

*1. Viceprimar - George Pana*  
*2. Viceprimar - Cristian Gataca*  
*28 AUG. 2017*

*3814/* 25 AUG. 2017



## 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](http://www.curteadeconturi.ro), E-mail: [ccprahova@rcc.ro](mailto:ccprahova@rcc.ro)

Nr. 2946/2643/22.08.2017



*- 25.08.2017*  
*- Secutar*  
*- Economic*  
*- Cab. Primar*

Către,

Consiliul Local al Municipiului Ploiesti

În temeiul prevederilor art. 33, alin.(1) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, și ale pct. 180 din Regulament privind organizarea și desfășurarea activității specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, va transmitem, alăturat, spre analiză, raportul de audit financiar nr. 16286/27.07.2017 încheiat în urma acțiunii de audit financiar asupra contului de execuție bugetară la U.A.T. M. Ploiesti și Decizia nr. 22 din 22.08.2017 conținând măsurile pe care ordonatorul de credite trebuie să le ia pentru înlăturarea deficiențelor constatate de Curtea de Conturi.

Cu stima,





## 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](http://www.curteadeconturi.ro), E-mail: [ccprahova@rcc.ro](mailto:ccprahova@rcc.ro)

### DECIZIA

Nr. 22/2017

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

examinând deficiențele consemnate în Raportul de audit financiar nr. 263/28.07.2017, încheiat în urma misiunii de audit financiar al contului de execuție bugetară pe anul 2016 efectuată la U.A.T.M. Ploiești, precum și obiecțiunile formulate la constatările înscrise în actul de control de mai sus, transmise de entitate cu adresele nr. 5822/10.08.2017, 5827/11.08.2017 și 17566/11.08.2017, înregistrate la Camera de Conturi Prahova sub nr. 2793/0.08.2017, 2820/11.08.2017 și 2803/11.08.2017

### SE CONSTATĂ:

1. Transferurile prevăzute în bugetul de venituri și cheltuieli al U.A.T.M. Ploiești la titlul VI Transferuri între unități ale administrației publice, art. 51.01.01 Transferuri curente, nu au fost în toate cazurile fundamentate pe baza propunerilor de cheltuieli detaliate ale ordonatorilor de credite din subordine.

Din verificarea efectuată s-a constatat că entitățile subordonate (Spitalul Municipal Ploiești și Spitalul de Pediatrie Ploiești) nu au prezentat propunerile de cheltuieli pentru care au solicitat finanțarea, detaliate pe activități și pe codurile de cheltuieli, corespunzător clasificăției economice aprobate prin O.M.F.P. nr. 1954/2005. Astfel, s-a constatat că majoritatea fondurilor solicitate au fost prevăzute la art. bug. 20.01.09 "Materiale și prestări de servicii cu caracter funcțional" și 71 "Active nefinanciare" și au fost solicitate și aprobate pentru decontarea unor facturi de materiale, utilități, reparații sau lucrări de investiții ulterior angajării acestor cheltuieli, după ce fondurile au fost angajate.

Sumele au fost solicitate prin adrese lunare întocmite de Spitalul Municipal Ploiești și Spitalul de Pediatrie Ploiești.

Prin aprobarea transferurilor către Spitalul Municipal Ploiești și Spitalul de Pediatrie Ploiești în baza bugetului astfel construit și neurmarirea regularizării sumelor din excedentele bugetare ale instituțiilor amintite la sfârșitul exercițiului bugetar 2016, s-a favorizat imobilizarea unor fonduri ale bugetului local până la data misiunii de audit financiar.

Au fost încălcate prevederile Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 5(3), art.12, art.14 alin. (3), art. 25 lit. e) și art. 26 alin. (5)(6).

2. Entitatea nu a urmărit, nu a înregistrat în contabilitate și nu a declarat prin situațiile financiare sume de încasat în cuantum de 2.844.127,15 lei, reprezentând subvenții din bugetul local virate în anul 2016 Spitalului Municipal Ploiești și Spitalului de Pediatrie Ploiești, neregularizate de aceste entități la sfârșitul anului bugetar 2016 din excedentele realizate, pentru imobilizarea acestor sume fiind calculate penalități în sumă de 230.753lei.

Spitalul Municipal Ploiești și Spitalul de Pediatrie Ploiești fac parte din rețeaua spitalelor Ministerului Sănătății, prin Ordonanța de urgență nr.162 publicată în M.O. nr.808 din 3 decembrie 2008, fiind transferate U.A.T.M. PLOIEȘTI ansamblul de atribuții și competențe exercitate de Ministerul Sănătății Publice.

Conform prevederilor articolului 193(1) din Legea nr.95/2006 "Spitalele publice din rețeaua Ministerului Sănătății și ale ministerelor și instituțiilor cu rețea sanitară proprie, cu excepția spitalelor din rețeaua autorităților administrației publice locale, primesc în completare, sume de la bugetul de stat sau de la bugetele locale, care vor fi utilizate numai pentru destinațiile pentru care au fost alocate, după cum urmează:

- a. de la bugetul de stat, prin bugetul Ministerului Sănătății sau al ministerelor ori instituțiilor centrale cu rețea sanitară proprie, precum și prin bugetul Ministerului Educației și Cercetării Științifice, pentru spitalele clinice cu secții universitare;
- b. de la bugetul propriu al județului, pentru spitalele județene;
- c. de la bugetele locale, pentru spitalele de interes județean sau local".

Potrivit articolului 193(5) din lege:

"Pentru spitalele publice prevăzute la alin. (1), bugetele locale participă la finanțarea unor cheltuieli de administrare și funcționare, respectiv bunuri și servicii, investiții, reparații capitale, consolidare, extindere și modernizare, dotări cu echipamente medicale ale unităților sanitare publice de interes județean sau local, în limita creditelor bugetare aprobate cu această destinație în bugetele locale".

Sumele cu care participă bugetele locale la finanțarea spitalelor sunt subvenții acordate în completarea veniturilor proprii ale acestora.

Acest lucru a fost precizat clar și în rapoartele de specialitate la proiectele de hotărâri privind rectificările bugetelor de venituri și cheltuieli ale celor două spitale așa cum se poate vedea din Raportul de specialitate care a stat la baza H.C.L. nr.415/21.12.2016, în care se precizează că : „Spitalul Municipal Ploiești în calitate de ordonator terțiar de credite este finanțat conform art.67 din Legea 273/2006 din: venituri proprii și din subvenții/transferuri acordate de la bugetul local".

Articolul 67 din Legea finanțelor publice locale, nr.73/2006, actualizată, precizează următoarele:

Finanțarea instituțiilor publice:

(1) Finanțarea cheltuielilor curente și de capital ale instituțiilor publice se asigură astfel:

- A) integral din bugetul local;
- B) din venituri proprii și din subvenții acordate de la bugetul local;
- C) integral din venituri proprii.

Articolul 70, aliniatul (1) din legea menționată precizează că "(1) Excedentele rezultate din execuția bugetelor instituțiilor publice, finanțate în condițiile art. 67 alin. (1) lit. b), se regularizează la sfârșitul anului cu bugetele locale din care sunt finanțate, în limita sumelor primite de la acestea, dacă legea nu prevede altfel".

De asemenea punctul 10.3 din Normele metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2016, aprobate prin Ordinul M.F.P. nr.2890 din 21.12.2016, precizează că: „(1) Ordonatorii secundari și/sau terțieri de credite ai bugetelor instituțiilor finanțate parțial din venituri proprii care au primit în cursul anului 2016 subvenții din bugetele ordonatorilor de credite ierarhic superiori regularizează până la data de 29 decembrie 2016, excedentele rezultate din execuția bugetelor respective, în limita sumelor primite de la aceștia, dacă legea nu prevede altfel.

(2) Sumele care fac obiectul regularizării prevăzute la alin. (1) se restituie din contul de venituri bugetare în care acestea au fost încasate în contul ordonatorului de credite ierarhic superior din care au fost primite".

Urmare prevederilor legale menționate mai sus, Spitalul Municipal Ploiești, trebuia să returneze bugetului local al Municipiului Ploiești subvenția neconsumată în sumă de 2.284.697 lei iar Spitalul de Pediatrie Ploiești, trebuia să returneze bugetului local al Municipiului Ploiești subvenția neconsumată în sumă de 599.715 lei.

Nu au fost respectate următoarele prevederi legale: articolele 67 și 70 din Legea finanțelor publice locale nr.273/2006, actualizată și punctele 10.3(1) și 10.3. (2) din Ordinul 2890 din 21.12.2016 pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2016.

3. În perioada 01.06.2014 – 30.06.2017 U.A.T.M. PLOIEȘTI a bugetat și a virat în mod nejustificat pentru 30 ordonatori terțiari de credite din sistemul de învățământ suma de 42.922,56 lei, pentru accize și T.V.A. aferentă gazelor folosite pentru încălzire, deși potrivit prevederilor legale aceste instituții erau scutite, pentru imobilizarea sumei amintite fiind calculate penalități în sumă de 10.580,32 lei.

Pentru gazul natural utilizat pentru încălzire în lunile iunie - decembrie 2014, ianuarie - decembrie 2015, ianuarie - decembrie 2016 și ianuarie - iunie 2017, 30 de ordonatori terțiari de credite din subordinea U.A.T.M. PLOIEȘTI, din cadrul sistemului de învățământ, au achitat contravaloarea facturilor către: GDF SUEZ și S.C. ENGIE ROMÂNIA SA în condițiile în care prețul de facturare cuprindea și valoarea accizei la acest produs și TVA aferentă, cuantumul total al acestora fiind de 41.002,93 lei.

Conform prevederilor legale, unitățile de învățământ beneficiază de scutirea de la plata acestor accize, care se acordă în mod direct, prin facturarea consumului de gaz natural la prețul fără valoarea accizei aferente produsului.

Nu au fost respectate prevederile:

Legii 571/2003 privind Codul Fiscal; Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, articolul 399;

Hotărâri nr. 77 din 5 februarie 2014 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, punctul 29.

4. Până la 31.12.2016, U.A.T.M. Ploiești nu a înregistrat în contul activelor fixe și în patrimoniul public contravaloarea unor obiective de investiții puse în funcțiune în perioada 2010 - 2016, în valoare de 18.267.512,30 lei.

Din analiza realității datelor înregistrate în soldul contului 231, s-a constatat că au fost menținute nejustificat în active fixe corporale în curs de execuție obiective de investiții realizate în perioada 2011-2016 în valoare totală de 18.267.512,30 lei, puse în funcțiune și uzate parțial (în majoritate străzi) datorită neîntocmirii proceselor verbale de recepție sau fișelor tehnice ale acestora și lipsei de colaborare dintre direcția tehnică și direcția economică.

Un număr de 39 de obiective de investiții care au fost recepționate până la finele anului 2016 cu o valoare totală de 18.267.512,30 lei au fost menținute nejustificat în soldul contului 231.

De asemenea, în soldul contului 231 la 31.12.2016 sunt păstrate active fixe care, potrivit precizărilor făcute de reprezentanții entității au fost contractate începând cu 2010 și au contracte sistate(contract nr. 4452/11.03.2010; contract nr. 14889/27.08.2010; etc); active ce nu mai pot fi implementate (SF PT DE Modernizare intersecție str. Ștrandului, centura de est-1.803,57 lei; SF drumuri și accese Carino – 57.014,54 lei; drumuri și accese cartier Carino – 1.987.470 lei; Modernizare strada Călugăreni – 148.257,05 lei etc); proiecte expirate și neimplementate (Reparație carosabil, parcare, trotuare, str. Mihai Eminescu; Modernizare Șoseaua Vestului tronson II – 112.050,30 lei; Refacere sistem rutier strada Florilor – 7.512,61 lei; Refacere sistem rutier strada Pietrarilor – 9.465,07 etc), și care nu vor mai fi implementate.

Nu au fost respectate prevederile: Legea contabilității nr. 82/1991 R, cu modificările și completările ulterioare, art. 6 (1), și art. 11; Legea nr. 213/1998 privind bunurile proprietate publică,

art. 18; O.M.F.P. nr. 1917/2005 Norme metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, pct.1.2.3. și 3.1.7.

În timpul misiunii de audit, cu adresa nr. 14848 din 07.07.2017, Direcția tehnic – investiții, la solicitarea echipei de audit financiar a transmis fișele tehnice ale unor obiective de investiții privind Modernizarea și reabilitarea străzilor din Cartierul Bereasca, executate în anul 2011 și procesul verbal de recepție nr. 14995/10.07.2017, prezentate în anexa nr. 43. Cu notele contabile prezentate în anexa nr.44, entitatea a înregistrat ieșirea din contul 231 a unor active fixe în sumă de 18.267.512,30 lei și înregistrarea acestora în conturile de active fixe (212;213) și în patrimoniul acesteia (203).

5. Până la data misiunii de audit financiar entitatea a menținut în soldul contului 462 "Creditori" analitic 462.02.00.02 A07,, Garanții de participare la licitații „suma de 78.723,62 lei care se află în afara termenului legal de prescripție prevăzut de lege.

Din analiza soldului contului 462 "Creditori" și a contului 552 „Disponibil pentru sume de mandat și sume în depozit” raportat prin balanța de verificare întocmită la data de 31.12.2016 în sumă de 155.696,66 lei s-a constatat existența în soldul acestui cont a unor sume reprezentând garanții de participare la licitații din perioada 2013- iulie 2014.

Compartimentul contabilitate nu a analizat periodic componenta contului 462 „Creditori” în corelație cu soldul contului 552 „Disponibil din sume de mandat” fapt ce a condus la prescrierea dreptului de acțiune pentru suma de 78.723,62 lei .

Nu au fost respectate prevederile:

- Legii contabilității nr. 82/1991, art.8 alin. (1) potrivit căruia: "(1) Evaluarea elementelor deținute cu ocazia inventarierii și prezentarea acestora în situațiile financiare anuale se face potrivit reglementărilor contabile aplicabile”;

- O.M.F.P. nr.1917/2005 pentru aprobarea Normelor Metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de utilizarea a acestuia, cap. II Aprobarea, depunerea și componența situațiilor financiare, punctul 2.8. Reguli generale de evaluare: punctele b) și c);

- Legii nr. 287/2009 privind Codul Civil: Titlul I Prescripția extintivă, art. 2.500

Măsurile luate în timpul misiunii de audit financiar pentru corectarea abaterilor: prin nota contabilă entitatea a stornat suma de 78.723,62 lei înregistrate în contul 462.02.00.02A07 "Garanții de participare la licitații" și a virat-o din contul de disponibil pentru sume de mandat și sume în depozit în contul de venituri al bugetului local cu OP nr. 989 din 14.07.2017.

6. În perioada supusă auditării, controlul intern/managerial nu a funcționat corespunzător la nivelul U.A.T.M. Ploiești în sensul că ordonatorul de credite nu a organizat în totalitate un sistem de control intern/managerial, care să asigure mecanisme de autocontrol și nu a elaborat proceduri pentru toate activitățile procedurabile din entitate.

În cadrul entității, a fost organizat un sistem de control intern potrivit reglementărilor OMFP nr. 400/2015 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial în vigoare și un regulament de organizare și funcționare a grupului de lucru pentru elaborarea, implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern în sensul că este constituită o comisie de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică pentru implementarea controlului intern în U.A.T.M. Ploiești prin dispoziția nr. 3524/06.10.2015 și actualizată, prin Dispozițiile ordonatorului de credite nr. 24938/01.09.2016 , nr. 24937/01.09.2016 și nr. 49996/16.12.2016.

Din verificarea documentelor puse la dispoziție s-a reținut că în anul 2016, sistemul de control intern al entității nu a fost adaptat cadrului organizațional și necesităților de funcționare ale acesteia, astfel:

- la nivelul UATM Ploiești a fost elaborat Programul de dezvoltare a sistemului de control intern/managerial pentru anul 2015 prin DP nr. 3524/06.10.2015;

- pentru anul 2016 nu a fost actualizat programul de dezvoltare a sistemului de control intern managerial;
- nu a fost elaborată o procedură privind managementul riscurilor ;
- entitatea are completat registrul unic de riscuri care nu cuprinde însă și riscurile aferente compartimentului financiar- contabilitate , serviciului de resurse umane organizare și administrativ.
- au fost identificate nevoile de perfecționare a pregătirii profesionale a personalului și a fost întocmit un plan de pregătire profesională;
- nu au fost identificate funcțiile sensibile la nivelul ordonatorului principal de credite;
- personalul are calificarea corespunzătoare realizării sarcinilor specifice, prin fișele postului prin care s-au stabilit atribuțiile, funcțiile și responsabilitățile postului;
- la data misiunii de audit financiar au fost identificate un număr de 41 de activități procedurabile și un număr de 136 de proceduri operaționale;
- delegarea de competente a responsabilităților s-a făcut prin acte administrative, dar nu au fost stabilite proceduri de delegare a responsabilităților;

Nu au fost respectate:

- Ordinul MFP nr. 1.792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare: "instituțiile publice, indiferent de subordonare și de modul de finanțare a cheltuielilor, au obligația să respecte procedurile privind parcurgerea celor 4 faze ale execuției bugetare a cheltuielilor, respectiv angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor, precum și să organizeze, să conducă evidența și să raporteze angajamentele bugetare și legale începând cu anul bugetar 2003."

- O.M.F.P. nr. 946/2005 înlocuit de OSGG nr. 400/2015 pentru aprobarea Codului controlului intern, cuprinzând standardele de management/control intern la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control managerial, cu modificările și completările aduse de O.M.F.P. nr. 1649/2011, art.2 alin. (1).

7. În anul 2016, inventarierea anuală a patrimoniului U.A.T.M. Ploiești nu s-a efectuat integral în conformitate cu prevederile O.M.F.P. nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor, fapt ce a condus la nerefectarea în situațiile economico-financiare a unei imagini clare și fidele a domeniului public și privat al unității administrativ-teritoriale.

- S-a constatat că activele fixe corporale amortizate integral care aparțin domeniului privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, precum și cele care aparțin proprietății private a instituțiilor publice și care au o valoare mai mică decât limita stabilită prin hotărâre a Guvernului nu au fost trecute în categoria materialelor de natura obiectelor de inventar.

- Decizia de inventariere nr. 25273/14.10.2016 a fost elaborată formal fără stabilirea modului de efectuare a inventarierii și a metodei de inventariere utilizate.

- Nu s-a menționat de către gestionari pe ultima filă a listei de inventariere, dacă toate bunurile și valorile bănești din gestiune au fost inventariate și consemnate în listele de inventariere în prezența sa și dacă are obiecțiuni cu privire la modul de efectuare a inventarierii.

Nu au fost respectate prevederile:

- art 1. Al (3) din HG 221/2015 "(3) Activele fixe corporale amortizate integral care aparțin domeniului privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, precum și cele care aparțin proprietății private a instituțiilor publice și care au o valoare mai mică decât limita stabilită prin hotărâre a Guvernului se trec la categoria materialelor de natura obiectelor de inventar.

- O.M.F.P. nr. 2.861/2009, Anexa Norme pct.6(1), 13, 28(1), 34(4);

- O.M.F.P. nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Cap I. Dispoziții generale pct. 1.2 ultimul paragraf.

8. În anul 2016 U.A.T.M. PLOIEȘTI a plătit în mod nejustificat societății comerciale DELTA A.C.M. 93 SRL BUCUREȘTI de la articolul bugetar reparații curente, secțiunea funcționare, suma de 96.165,25 lei, drept contravaloarea unor lucrări neexecutate, pentru imobilizarea sumei amintite fiind calculate penalități în suma de 33.344,03 lei.

Urmare verificării realității și legalității platilor efectuate de U.A.T.M. Ploiești s-a constatat că pe douăsprezece străzi, au fost facturate de operator lucrări de așternere balast la carosabil, așternere nisip la carosabil, așternere piatra spartă la carosabil și respectiv strat din balast stabilizat cu ciment la carosabil. Acest fapt presupune că pe străzile amintite existau suprafețe în care stratul de mixturi asfaltice, piatra spartă, balastrul și nisipul lipseau, străzile prezentând gropi pe suprafețele respective.

Ca urmare, pe suprafețele respective nu erau necesare operațiile de „lucrări de frezare mixturi asfaltice 5 cm” și respectiv „lucrări de frezare mixturi asfaltice 9 cm”. Cu toate că practic nu a efectuat aceste operații, operatorul le-a facturat ca fiind efectuate, iar U.A.T.M. Ploiești le-a decontat.

Nu au fost respectate prevederile Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art. 22 alin. (1) și art. 54 alin. (5).

Măsurile luate de entitate în timpul misiunii de audit: abaterea constatată a fost însușită de conducerea S.C. DELTA A.C.M. 93 S.R.L. care a ștornat diferențele facturate în plus entității și prin procesul verbal de compensare nr. 389 din 12.07.2017, a plătit entității verificate atât suma de 96.165,25 lei încasată în mod nejustificat, cât și penalitățile în suma de 33.344,03 lei.

Cu nota contabilă nr.30 din 31.07.2017, entitatea a înregistrat în evidența contabilă diminuarea datoriei către SC DELTA A.C.M. 93 S.R.L. cu suma de 96.165,25 lei, înregistrarea în venituri a penalităților în suma de 33.344,03 lei și încasarea celor două sume de la firma amintită.

9. În anul 2016, U.A.T.M. PLOIEȘTI a plătit în mod nelegal SOCIETĂȚII DE TRANSPORT CĂLĂTORI EXPRESS S.A. de la capitolul 84.02.03.02 „transport în comun” articolul bugetar 40.03 „subvenții pentru acoperirea diferențelor de preț și tarif” - suma de 186.607,01 lei, ca urmare a decontării a trei facturi emise de aceasta în anul 2016, în care cota de TVA factura era de 24% în loc de 20%, pentru imobilizarea sumei de la data plății până la data controlului fiind calculate penalități în suma de 45.145,64 lei.

Nu au fost respectate:

- Legea nr.227/08.09.2015, privind Codul fiscal, articolul 291;
- Legea nr. 273/2006 a finanțelor publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art.22(1) și 54(5).

În timpul misiunii de audit financiar, S.C. TRANSPORT CĂLĂTORI EXPRESS S.A. PLOIEȘTI și-a însușit abaterea constatată și a prezentat entității verificate facturile de stornare a sumelor facturate nelegal, acestea fiind prezentate în anexele nr.59 – 61.

Prin procesul verbal de compensare nr.14579 din 13.07.2017, prezentat în anexa nr.62, S.C. TRANSPORT CĂLĂTORI EXPRESS S.A. Ploiești, a plătit entității verificate atât suma de 186.607,01 lei încasată nelegal, cât și penalitățile în suma de 45.145,64 lei.

Cu nota contabilă nr.28 din iulie 2017, prezentată în anexa nr.63, U.A.T.M. PLOIEȘTI a înregistrat în evidența contabilă încasarea sumei de 186.607,01 lei și a penalităților în suma de 45.145,64 lei.

10. În perioada iulie 2014 – iulie 2017, U.A.T.M. Ploiești a înregistrat nejustificat pe cheltuieli cu serviciile executate de terți și a efectuat plăți nelegale în suma totală de 22.393,26 lei, de la capitolul bugetar 74.05.01 „Salubritate” articol 20.01.09 „Materiale și prestări servicii cu caracter funcțional” către S.C. Coral Impex S.R.L. Ploiești, reprezentând contravaloarea unor cantități de servicii de dezinsecție – larvicidare suprafețe cu luciu de apă, supraevaluate, pentru imobilizarea căreia în timpul misiunii de audit financiar au fost calculate majorări de întârziere în sumă totală de 7.928 lei.

De asemenea, a înregistrat în mod nejustificat în perioada 2016-2017, în conturi în afara bilanțului, respectiv în contul 8044 „Documente respinse la viză de control financiar preventiv”, suma de 7.203,57 lei, reprezentând contravaloarea unor servicii de dezinsecție – larvicidare suprafețe cu luciu de apă supraevaluate, înscrisă în 3 facturi de către S.C. Coral Impex S.R.L. Ploiești, facturi ce au fost refuzate la viză de control financiar preventiv.

Din compararea suprafețelor de teren cu luciu de apă înscrise de prestator prin situațiile de plată în suprafață totală de 182.463 mp, cu suprafețele de teren cu luciu de apă existente, urmare măsurărilor efectuate, s-a constatat că suprafața de teren cu luciu de apă existentă în teren este de 74.000 mp, rezultând o diferență decontată în plus de 108.463 mp.

Având în vedere diferențele constatate și prezentate mai sus, s-a procedat la extinderea verificărilor în termenul legal de prescripție, respectiv de la 28 iulie 2014 până la 28 iulie 2017, asupra tuturor operațiunilor de dezinsecție - larvicidare luciu de apă, constatându-se că în toată această perioadă au fost emise un număr de 12 facturi însoțite de situații de plată, din care un număr de 3 facturi în anul 2014, un număr de 6 facturi în anul 2015, un număr de 2 facturi în anul 2016 și o factură în anul 2017.

Pentru cele 12 facturi emise în perioada 2014 – 2017, au fost calculate, pentru suprafața de 108.463 mp înscrisă în plus de prestator prin situațiile de plată confirmate de beneficiar, la prețul unitar de 0.0185 lei/mp (fără TVA), diferențe valorice în sumă totală de 29.596,83 lei, din care a fost achitată suma de 22.393,26 lei aferentă anilor 2014 și 2015 (9 facturi), iar suma de 7.203,57 lei aferentă anilor 2016 și 2017 (3 facturi) a fost refuzată la plată și înregistrată în conturi din afara bilanțului, respectiv în contul 8044 „Documente respinse la viză de control financiar preventiv”.

Prevederi legale încălcate: Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art. 51, alin. (3) și art. 54, alin. (5) și (6), Art. 51 - Deschiderea de credite bugetare, alin. (3), art. 54 - Execuția bugetară, alin. (5), (6); O.M.F.P. nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice pentru angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, punctul 1 - Angajarea cheltuielilor și punctul 2 - Lichidarea cheltuielilor.

11. În anul 2016, U.A.T.M. Ploiești a înregistrat nejustificat pe cheltuieli de capital și a efectuat plăți nelegale din creditul contractat cu Exim Bank, în suma totală de 16.339,23 lei, de la capitol bugetar 68.15.50 „Alte cheltuieli în domeniul sănătății”, articol 71.01.30 „Alte active fixe”, reprezentând contravaloarea unor cantități de lucrări supraevaluate, pentru imobilizarea sumei în timpul misiunii de audit fiind calculate penalități contractuale în suma totală de 32.678,46 lei.

Prin compararea cantităților de lucrări din situațiile de plată din lunile aprilie și mai 2016, întocmite pentru devizul 661100 „Lucrări de arhitectură interioară”, facturate prin facturile nr. 252/22.04.2016, nr. 257/10.05.2016 și nr. 259/25.05.2016, cu cele din devizul ofertă pentru suprafețele cu rigle din lemn de rășinoase la acoperișuri, s-a constatat faptul că în situațiile de plată, constructorul, la articolul de deviz nr. 062 CE20A1 „Rigle din lemn de rășinoase la acoperișuri cu înclinarea mai mare de 20 grd.” a înscris ca executată cantitatea de 1.100 mp de rigle din lemn de rășinoase, la prețul unitar al materialului de 48,45 lei/mp și al manoperei de 3,36 lei/mp.

Din verificarea realității cantităților de lucrări executate în teren la obiectivul „Schimbare destinație din Cazarmă în cămin de bătrâni, recompartimentare interioară – Rest de executat”, facturate de constructor prin facturile nr. 252/22.04.2016, nr. 257/10.05.2016 și nr. 259/25.05.2016 și înscrise în cele trei situații de plată anexate la acestea, întocmite pentru devizul 661100 „Lucrări de arhitectură interior, s-a constatat că suprafața de rigle din lemn de rășinoase pusă în operă la suprafața totală de acoperiș a fost supraevaluată cu suprafața de 251 mp.

Nu au fost respectate următoarele prevederi legale:

- Legea nr. 273/2006, articolele 14, 23, 51 și 54;

- O.M.F.P. nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare pct. 2 „Lichidarea cheltuielilor” paragraful 6 “Documentele care atestă bunurile livrate, lucrările executate

și serviciile prestate sau din care reies obligații de plată certe se vizează pentru "Bun de plată" de ordonatorul de credite sau de persoana delegată cu aceste atribuții, prin care se confirmă că:

- O.G. nr. 119/1999 privind controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare, articolele 5 și 10.

12. La obiectivul de investiții „Schimbare destinație din Cazarmă în cămin de bătrâni, re compartimentare interioară – Rest de executat”, U.A.T.M. Ploiești a înregistrat nejustificat pe cheltuieli de capital și a efectuat plăți nelegale din bugetul local în suma totală de 3.527,09 lei, de la capitolul bugetar 68, subcapitol 50.50 „Alte cheltuieli în domeniul asistenței sociale”, reprezentând contravaloarea unor cantități de lucrări neexecutate, pentru care în timpul misiunii de audit au fost calculate penalități contractuale în sumă totală de 3.756,35 lei, astfel:

Din verificarea legalității și realității plăților efectuate către constructorul S.C. Construcții Erbașu S.A. București pentru lucrările înscrise în situația de plată întocmită pentru devizul „Sistematizare verticală” - obiectul „Amenajare spații verzi”, facturată prin factura nr. 160716/28.10.2016, acceptată în totalitate de beneficiar, înregistrată în contabilitatea entității în contul contabil 231”Active fixe corporale în curs de execuție” și achitată constructorului cu ordinele de plată nr.306 din 12.12.2016 și nr.311 din 27.12.2016, s-a constatat înregistrarea nelegală pe cheltuieli de capital și efectuarea de plăți nelegale în sumă totală de 3.527,09 lei, fără contraprestație.

Din analiza situației de plată din luna octombrie 2016, cuprinzând listele cu cantitățile de lucrări executate, prezentată de constructor, acceptată ca atare de beneficiar și din confruntarea și compararea acestora cu cantitățile de lucrări real executate, au rezultat diferențe concretizate în cantități de lucrări neexecutate în valoare totală de 3.527,09 lei, înscrise nejustificat de constructor prin articolele de deviz TSH03A1 „Extragere pământ amenajare spații verzi”, TSH04B1 „Mobilizarea man. Teren pentru priză strat vegetal”, TSH09A1 „Semănarea gazonului pe suprafețe orizontale sau în pantă sub 30%” și TSH12A1 „Udarea suprafețelor cu furtunul de la hidranți”, respectiv cantitățile neexecutate de: 92 mc extragere pământ necesar amenajare spații verzi, de 452 mp mobilizare, nivelare și finisare teren și de 4,52 sute mp pentru semănarea gazonului și udarea suprafețelor, pentru care a decontat nejustificat prețul materialelor și al manoperei cuantificat la suma totală de 3.527,09 lei.

Nu au fost respectate următoarele prevederi legale:

- Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale cu modificările și completările ulterioare, art. 14, 20, 23, 51 și 54;

- O.M.F.P. nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare pct. 2 „Lichidarea cheltuielilor” paragraful 6 “Documentele care atestă bunurile livrate, lucrările executate și serviciile prestate sau din care reies obligații de plată certe se vizează pentru "Bun de plată" de ordonatorul de credite sau de persoana delegată cu aceste atribuții;

- O.G. nr. 119/1999 privind controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare, art. 5 și 10.

13. În anul 2016 U.A.T.M. Ploiești a plătit în mod nejustificat societății comerciale ENGIE ROMÂNIA S.A., suma de 122.888,40 lei, drept contravaloarea unui obiectiv de investiții care a fost preluat din momentul realizării lui cu titlu de drept de proprietate și în mod gratuit de către societatea comercială, fără ca entitatea verificată să primească nimic în schimbul sumei amintite, din care până la data prezentului audit financiar a recuperat suma de 42.702,66 lei, diferența de 80.185,74 lei reprezentând prejudiciu pentru bugetul local al Municipiului Ploiești, pentru imobilizarea căreia au fost calculate penalități în sumă de 9.351,85 lei.

Nu au fost respectate prevederile Legii nr. 123 din 10 iulie 2012 a energiei electrice și a gazelor naturale, articolele 149, 150, și 151.

Constatări rezultate în urma acțiunilor de verificare efectuate la entitățile subordonate în baza prevederilor pct.260 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități:

#### LA SPITALUL MUNICIPAL PLOIEȘTI

14. Până la data controlului, Spitalul Municipal Ploiești nu a efectuat regularizarea excedentului rezultat din execuția bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2016, cu bugetul local al U.A.T.M. Ploiești, în limita sumelor primite de la acesta, respectiv nu a virat la bugetul U.A.T.M. Ploiești, suma de 2.284.697 lei, pentru imobilizarea a căreia au fost calculate penalități în suma de 182.776 lei.

Nu au fost respectate următoarele prevederi legale: articolele 67 și 70 din Legea finanțelor publice locale, nr.273/2006, actualizată și punctele 10.3(1) și 10.3.(2) din Ordinul 2890 din 21.12.2016 pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2016.

15. Din anul 2008 până la data prezentului audit financiar, Spitalul Municipal Ploiești nu a efectuat reevaluarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul entității conform O.M.E.F. nr. 3471/2008.

Nu au fost respectate următoarele prevederi legale:

Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, care precizează:

“Art. 8(2): Reevaluarea imobilizărilor corporale se face la valoarea justă, în conformitate cu prevederile reglementărilor contabile aplicabile.

Art.30 lit. b): situațiile financiare anuale oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată”

Art 1(1), 1(2) și 3(1) din Normele metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice, aprobate prin O.M.E.F. nr. 3.471/2008 care menționează:

16. În perioada 01.02.2015 - 31.05.2017, Spitalul Municipal Ploiești a plătit în mod nejustificat suma de 18.435,93 lei reprezentând contravaloarea accizelor și TVA aferentă, odată cu decontarea cantităților de gaze utilizate pentru încălzirea clădirilor din incinta spitalului deși potrivit prevederilor Codului Fiscal, trebuia să solicite la Autoritatea Vamală Teritorială Prahova, scutirea de la plata acestora și să deconteze numai contravaloarea gazelor utilizate.

Nu au fost respectate prevederile:

Legii 571/2003 privind Codul Fiscal; Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, articolul 399;

Hotărârii nr. 77 din 5 februarie 2014 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, punctul 29.

Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul misiunii de control: În timpul controlului, Spitalul Municipal Ploiești a făcut demersuri pentru recuperarea sumei de 18.435,93 lei, dar nu a reușit acest lucru.

17. În anul 2016 Spitalul Municipal Ploiești a plătit în mod nelegal societății comerciale DAX SAILE SRL PĂULEȘTI suma de 837,22 lei datorită acceptării la plata a unor prețuri supraevaluate pentru materiale, în cadrul lucrării de „igienizare, instalație de scurgere și canalizare bloc alimentar”, pentru imobilizarea sumei în timpul misiunii de audit financiar fiind calculate penalități în suma de 50,23 lei

Nu au fost respectate prevederile: art. 14 alin (3) din Legea privind finanțele publice locale nr.273/2006, publicată în MO nr.618 din 18.07.2006 și art. 51, alineatul 3 din aceeași lege.

În timpul misiunii de audit financiar conducerea S.C. DAX SAILE S.R.L. și-a însușit abatarea financiară și cu chitanța nr 000652/09/06.2017, prezentată în anexa nr. 11 a achitat atât suma încasată necuvenit de 837,22 lei, cât și dobânzile în valoare de 50,23 lei.

18. În anul 2016, Spitalul Municipal nr. 1 Ploiești, a plătit în mod nejustificat societății comerciale ADA COMERCIAL 2007 S.R.L. TISĂU suma de 9.848,09 lei, prin acceptarea la plata a situației de lucrări în care firma a folosit prețuri unitare cu materiale și manopera, mai mari decât cele legale, pentru imobilizarea sumei amintite pe perioada de la data plății până la data controlului fiind calculate dobânzi în suma de 984,80 lei.

Nu au fost respectate prevederile:

- art. 14 alin (3) din Legea privind finanțele publice locale nr.273/2006, publicată în MO nr.618 din 18.07.2006 și Instrucțiunile din 02.07.2008 de aplicare a unor prevederi din HG nr. 28/2008 privind aprobarea conținutului cadru al documentației tehnico – economice aferente investițiilor publice, precum și a structurii și metodologiei de elaborare a devizului general pentru obiective de investiții și lucrări de intervenții, aprobate prin Ordinul nr.863/2008, publicat în Monitorul Oficial nr. 524 din 11.07.2008.

#### LA SPITALUL DE PEDIATRIE PLOIEȘTI

19. Până la data controlului, Spitalul de Pediatrie Ploiești nu a efectuat regularizarea excedentului rezultat din execuția bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2016, cu bugetul local al U.A.T.M. Ploiești, în limita sumelor primite de la acesta, respectiv nu a virat la bugetul U.A.T.M. Ploiești, suma de 559.430,15 lei, pentru imobilizarea căreia au fost calculate penalități în sumă de 33.566 lei.

Nu au fost respectate următoarele prevederi legale: articolele 67 și 70 din Legea finanțelor publice locale, nr.273/2006, actualizată și punctele 10.3(1) și 10.3. (2) din Ordinul 2890 din 21.12.2016 pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2016.

#### LA CASA DE CULTURĂ I.L. CARAGIALE PLOIEȘTI

20. În statele de personal aprobate de conducerea entității și de ordonatorul principal de credite pentru anii 2015 și 2016 salariul directorului Avram Luminița a fost stabilit eronat având în vedere prevederile capitolului V din Legea cadru privind salarizarea unitară a personalului plătit din fonduri publice, nr. 284/2010 publicată în MO nr. 877/28.12.2010.

Nu s-au respectat prevederi Legii nr. 284 din 28 decembrie 2010 (\*actualizată\*) privind salarizarea unitară a personalului plătit din fonduri publice.

#### LA SCOALA GIMNAZIALA SF. VINERI PLOIEȘTI

21. În perioada supusă auditării, controlul intern/managerial nu a funcționat corespunzător la nivelul Școlii Gimnaziale “Sfânta Vineri”, Ploiești în sensul că ordonatorul de credite nu a organizat în totalitate un sistem de control intern/managerial, care să asigure mecanisme de autocontrol.

În prezent entitatea publică nu dispune de un sistem de control intern/managerial a cărui aplicare să permită conducerii să furnizeze o asigurare rezonabilă că fondurile publice alocate în scopul îndeplinirii obiectivelor generale și specifice au fost utilizate în condiții de legalitate, regularitate, eficiență, eficacitate și economicitate.

Nu au fost respectate prevederile:

- Ordinul Secretariatului General al Guvernului nr. 400 din 12 iunie 2015 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice, art.2(1) și O.G. nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările ulterioare, art 4(1).

22. La audit s-a constatat că entitatea nu a procedat la dispunerea de măsuri specifice pentru actualizarea Dispoziției nr. 24/01.04.2016 și reglementărilor interne privind viza CFP urmare modificărilor legislative survenite prin intrarea în vigoare a O.M.F.P. nr. 923/2014 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, completat de Ordinul nr. 1139/2015 privind modificarea și completarea OMFP nr.923/2014.

Nu s-au respectat următoarele prevederi legale:

- Ordinul MFP nr. 923/2014 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, art.2 și art.6.

Măsuri luate de entitate în timpul misiunii de audit: Corectarea abaterilor financiare constatate prin emiterea Deciziei nr. 107/12.06.2017 privind numirea responsabilului cu întocmirea, evidența, păstrarea, actualizarea circuitului documentelor la nivelul instituției.

23. Inventarierea anuală a patrimoniului Școlii Gimnaziale „Sfânta Vineri”, Ploiești în anul 2016 nu s-a efectuat în conformitate cu prevederile O.M.F.P. nr. 2861/2009, fapt ce a condus la neinventarierea integrală a bunurilor, la nereflectarea în situațiile economico financiare a unei imagini clare și fidele a domeniului public și privat al unității administrativ-teritoriale.

Nu au fost respectate prevederile:

- OM.F.P. nr. 2.861/2009, Anexa Norme pct.6(1), 13, 28(1), 34(4);

- OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice.

24. În ultimii 3 ani, Școala Gimnazială „Sfânta Vineri” Ploiești nu a efectuat reevaluarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul entității conform O.M.E.F. nr. 3471/2008.

Nu au fost respectate următoarele prevederi legale:

Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, art.8(2), și 30;

Art 1(1), 1(2) și 3(1) din Normele metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice, aprobate prin O.M.E.F. nr. 3.471/2008.

#### LA COLEGIUL ECONOMIC VIRGIL MADGEARU PLOIEȘTI

25. Colegiul Economic „Virgil Madgearu” Ploiești, nu a constituit și nu a raportat în situațiile financiare încheiate la 31.12.2016 provizioane pentru riscuri estimate la nivelul sumei de 559.163 lei, din care drepturi salariale brute în sumă de 438.340 lei și contribuții angajator în sumă de 120.823 lei, aferente sumelor prevăzute prin hotărâri judecătorești definitive având ca obiect acordarea unor drepturi de natură salarială stabilite în favoarea personalului din sectorul bugetar, în baza Legii nr.85/2016 privind plata diferențelor salariale cuvenite personalului didactic din învățământul de stat cărui, până la data intrării în vigoare a prezentei legi, nu i s-au acordat diferențele salariale, indiferent din ce motiv și pe baza căror decizii, pentru perioada octombrie 2008 - 13 mai 2011. Din drepturile salariale brute, entitatea a achitat în anul 2016 suma totală de 315.257 lei.

Prin neconstituirea provizioanelor la momentul constatării drepturilor și prin neînregistrarea în conturile de venituri la momentul achitării acestora, au fost subevaluate conturile 681 „Cheltuieli operaționale privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere” cu suma de 559.163 lei și 781 „Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere privind activitatea operațională”, cu suma de 315.257, cu influențe în rezultatul patrimonial al exercițiului, astfel deficitul fiind diminuat nejustificat cu suma de 243.906 lei.

Nu au fost respectate următoarele prevederi legale: O.M.F.P. nr.1.917/2005, Cap. III Prevederi referitoare la elementele de bilanț, lit. B. Datorii, pct. 3.2. Categorii de provizioane.

Cu nota contabilă nr.706/08.06.2017, s-a procedat la înregistrarea în evidență contabilă a constituirii provizioanelor în sumă de 559.163 lei, precum și a achitării din aceste provizioane a sumei de 315.257 lei.

26. Colegiul Economic „Virgil Madgearu” Ploiești, nu a înregistrat în contabilitate și raportat prin situațiile financiare încheiate la 31.12.2016, creditele bugetare alocate din bugetul local în anul 2016 în sumă totală de 5.199.400 lei.

Nu au fost respectate prevederile:

- Cap. VII „Instrucțiuni de utilizare a conturilor” – Grupa 48 „Decontări” din O.M.F.P. nr.1917/2005 pentru aprobarea Normelor Metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de utilizarea a acestuia;

27. Colegiul Economic „Virgil Madgearu” Ploiești, nu a calculat, evidențiat și achitat în anul 2016, drepturi de natură salarială în sumă totală de 2.701 lei, din care diferențe salariale brute în sumă de 2.204 lei și contribuții angajator în sumă de 497 lei.

Nu au fost respectate prevederile:

- Legii nr. 63/2011 privind încadrarea și salarizarea personalului didactic și didactic auxiliar din învățământ, Anexele nr. 1, 2, 3a și 3b;

- Legii-cadru nr.284/2010 privind salarizarea unitară a personalului plătit din fondurile publice, cu modificările și completările ulterioare, Cap.I privind stabilirea salariilor de bază pentru funcțiile din învățământ, art. 11, alin.(2) privind clasele de salarizare și coeficienții de ierarhizare a tranșelor de vechime, art.12 privind stabilirea salariului brut și art.20 privind stabilirea sporurilor, indemnizațiilor specifice domeniului de activitate;

- Prevederile H.G. nr.38/2017, pentru aplicarea prevederilor articolului 34<sup>4</sup> alin.(3) din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr.57/2015 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice în anul 2016, prorogarea unor termene, precum și unele măsuri fiscal-bugetare.

Măsuri luate de entitate în timpul auditului: S-au stabilit diferențele salariale brute pe anul 2016, pentru doamna Matei Georgeta Carmen, în sumă totală de 2.204 lei, precum și contribuțiile angajatorului în sumă de 497 lei.

#### LA CENTRUL CREȘE PLOIEȘTI

28. Centrul Creșe Ploiești, nu a înregistrat în contabilitate și raportat prin situațiile financiare încheiate la 31.12.2016, creditele bugetare alocate din bugetul local în anul 2016 în sumă totală de 3.586.900 lei.

Nu au fost respectate prevederile:

- Cap. VII „Instrucțiuni de utilizare a conturilor” – Grupa 48 „Decontări” din O.M.F.P. nr.1917/2005 pentru aprobarea Normelor Metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de utilizarea a acestuia;

- Art. 2, 6 și 12 din Legea contabilității nr. 82 din 24 decembrie 1991, cu modificările și completările ulterioare.

#### LA GRĂDINIȚA STEP BY STEP RAZA DE SOARE PLOIEȘTI

29. Grădinița Step By Step Rază de Soare Ploiești, nu a înregistrat în contabilitate și raportat prin situațiile financiare încheiate la 31.12.2016, creditele bugetare alocate din bugetul local în anul 2016 în sumă totală de 1.402.110 lei.

Nu au fost respectate prevederile:

- Cap. VII „Instrucțiuni de utilizare a conturilor” – Grupa 48 „Decontări” din O.M.F.P. nr.1917/2005 pentru aprobarea Normelor Metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de utilizarea a acestuia;

- Punctul I și punctul IV din Ordinul nr. 2373/2016 din 3 octombrie 2016 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917/2005

- - Art. 2, 6 și 12 din Legea contabilității nr. 82 din 24 decembrie 1991, cu modificările și completările ulterioare,

- Art. 2, 6 și 12 din Legea contabilității nr. 82 din 24 decembrie 1991, cu modificările și completările ulterioare,

#### LA SERVICIUL LOCAL COMUNITAR DE EVIDENȚA PERSOANELOR

30. Nu s-a asigurat evidențierea sumei de 6.868 lei reprezentând indemnizații plătite pentru concedii medicale care depășesc suma contribuțiilor datorate de angajator la bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate aferentă perioadei 2015 - 2017, respectiv sumele de recuperat nu au fost înregistrate și evidențiate în debitul contului 461 „Debitori, analitic Casa de Asigurări de Sănătate Prahova” în corespondență cu creditul contului 431.07 „Contribuțiile unității pentru F.N.U.A.S.S. concedii medicale”.

Nu au fost respectate dispozițiile:

- Ordinul nr.71 din 22 ianuarie 2013 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2012,

pct.2.14. care prevede: „Evidențierea sumelor de recuperat de la Casa de Asigurări de Sănătate, reprezentând indemnizații plătite pentru concedii medicale care depășesc suma contribuțiilor datorate de angajator la bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate se efectuează astfel:

461 "Debitori "(analitic Casa de Asigurări de Sănătate Prahova = 4317 "Contribuțiile angajatorului Casa de Asigurări de Sănătate) pentru concedii și indemnizații"

- OMFP nr.191/2017 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2016, pct.2.4:

Măsurile luate de către entitate în timpul controlului: Cu nota contabilă nr.49/27.06.2017 s-a înregistrat debitul de recuperat de la CAȘ Prahova în sumă totală de 6.868 lei, din care pentru anul 2015 în sumă de 3.095 lei și pentru anul 2017 în sumă de 3.773 lei.

#### LA TEATRUL TOMA CARAGIU PLOIEȘTI

31. În anul 2016, Teatrul „Toma Caragiu” Ploiești, nu a înregistrat în evidența contabilă în conturile de active fixe necorporale, respectiv în contul 206 „Înregistrări ale evenimentelor cultural – sportive”, evenimente teatrale în sumă totală de 82.805,29 lei, reprezentând drepturi de autor pentru regie, texte și traduceri, achiziționate prin opt contracte pentru drepturi de autor/regie, cu regizori, artiști sau traducători – persoane fizice autorizate, în baza Legii nr.8 din 14.03.1996, privind dreptul de autor și alte drepturi conexe.

Nu au fost respectate prevederile:

- Cap. VII „Instrucțiuni de utilizare a conturilor” – Clasa 2 „Conturi de active fixe” - Grupa 20 „Active fixe necorporale” din O.M.F.P. nr.1917/2005 pentru aprobarea Normelor Metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de utilizarea a acestuia și cap.III „Prevederi referitoare la elementele de bilanț” - lit.A, pct.1.1.1.„Definiție” și pct.1.1.2.„Conținut” din același act normativ, al căror conținut a fost citat anterior;

- Art.2\*)(1) și art.8 alin.(1) din Legea contabilității nr. 82 din 24 decembrie 1991, cu modificările și completările ulterioare, care precizează: „Art. 2\*)(1) Contabilitatea, ca activitate specializată în măsurarea, evaluarea, cunoașterea, gestiunea și controlul activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, precum și a rezultatelor obținute din activitatea persoanelor juridice și fizice prevăzute la art. 1 trebuie să asigure înregistrarea cronologică și sistematică, prelucrarea, publicarea și păstrarea informațiilor cu privire la poziția financiară, performanța financiară și fluxurile de trezorerie, atât pentru cerințele interne ale acestora, cât și în relațiile cu investitorii prezenți și potențiali, creditorii financiari și comerciali, clienții, instituțiile publice și alți utilizatori; - Art.8 alin.(1) Evaluarea elementelor deținute cu ocazia inventarierii și prezentarea acestora în situațiile financiare anuale se fac potrivit reglementărilor contabile aplicabile.”

Măsurile luate operativ pentru corectarea abaterilor: Cu nota contabilă nr.10 din 09.06.2017, entitatea a procedat la înregistrarea în evidență contabilă în debitul contului 206 „Înregistrări ale evenimentelor culturale – sportive” în corespondență cu creditul contului 100 „Fondul activelor fixe necorporale” valoarea evenimentelor culturale achiziționate în anul 2016 în sumă totală de 82.805,29 lei.

## LA ADMINISTRAȚIA SERVICIILOR SOCIALE COMUNITARE PLOIEȘTI

32. Reflectarea eronată în conturile de evidență a unor operațiuni patrimoniale fără a se ține cont de natura operațiunii economice, cu impact direct în rezultatul patrimonial al entității, prin înregistrarea eronată în conturile de cheltuieli cu reparațiile, a unor lucrări de natura investițiilor, care trebuiau înregistrate în conturile de active fixe corporale, respectiv în contul 213 „Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații”, reprezentând contravaloarea unui sistem de protecție la incendiu (elemente de detecție și acționare, centrale de semnalizare și acționare etc.) acestea fiind asimilate eronat lucrărilor de reparații curente efectuate la sistemul de detecție și alarmare incendiu, imobil Piața Eroilor, nr.1A, Ploiești, în sumă totală de 196.175,81 lei.

Actele normative încălcate:

- Legea nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale cu modificările și completările ulterioare, art. 3, Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 11, art.12 alin.(1) și (2) și art.13 și Ordinul 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Cap. III Prevederi referitoare la elementele de bilanț, lit. A. Active, punctul 1.2.4.2. Cheltuieli ulterioare

În timpul misiunii de audit entitatea a luat următoarele măsuri: Cu nota de contabilitate nr.45 din 13.06.2017, s-au repus corect operațiunile în evidența contabilă a instituției, respectiv au fost înregistrate în patrimoniul entității în contul 213 „Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații”, active fixe corporale în sumă totală de 196.175,81 lei și a fost majorat rezultatul reportat cu aceeași sumă.

## LA SERVICIUL PUBLIC FINANȚE LOCALE PLOIEȘTI

32. La obiectivul de investiții ”Reparație acoperiș imobil situat în B-dul Independenței nr.16 Ploiești Prahova” au fost înregistrate nejustificat pe cheltuieli și efectuate plăți nelegale în suma totală de 3.244,05 lei de la capitolul bugetar 70.10.50 ”Alte servicii în domeniul locuințelor, serviciilor și dezvoltării comunale”, articol 71.01.30 „Alte active fixe (inclusiv reparații capitale)”, reprezentând contravaloarea unor cantități de lucrări neexecutate, pentru care în timpul misiunii de audit au fost calculate penalități contractuale în suma de 64,88 lei.

Nu au fost respectate prevederile:

Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale cu modificările și completările ulterioare, și alin (6);

-O.M.F.P. nr.1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare pct. 2

„Lichidarea cheltuielilor ” paragraful 6 “ Documentele care atestă bunurile livrate, lucrările executate și serviciile prestate sau din care reies obligații de plată certe.

Măsurile luate de entitate în timpul misiunii de audit: A fost rectificată situația de plată pentru obiectul Reparații acoperiș, Deviz – Reparații acoperiș, în funcție de cantitățile de lucrări real executate stabilite în timpul misiunii de audit, de către reprezentanții constructorului și ai beneficiarului. Constructorul S.C. Bivasim Construct S.R.L. Ploiești a întocmit și înaintat beneficiarului factura nr.1369/20.06.2017 de ștornare a sumei totale de 3.244,05 lei, reprezentând contravaloarea cantităților de lucrări neexecutate. Cu ordinul de plată nr.38/22.06.2017 – extras cont din 22.06.2017, constructorul a achitat suma totală de 3.308,93 lei, din care 3.244,05 lei plăți nelegale și 64,88 lei penalități contractuale, urmând să le vireze la U.A.T.M. PLOIEȘTI.

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

I. Potrivit prevederilor art. 43 din Legea nr. 94/1992, republicată și ale pct. 174 din regulamentul sus-menționat,

#### **DECIDE:**

Aplicarea următoarelor măsuri:

Înlăturarea conform prevederilor art. 43 lit. c) din Legea nr. 94/1992, republicată a neregulilor în activitatea financiar-contabilă și/sau fiscală controlată, astfel:

1. Revizuirea procedurii operaționale privind activitatea de fundamentare a bugetului de venituri și cheltuieli astfel încât fundamentarea bugetului inițial și a modificărilor aduse pe parcursul exercițiului bugetar pe cele două secțiuni (secțiunea de funcționare și secțiunea de dezvoltare) să se facă printr-o evaluare și dimensionare corectă a cheltuielilor cu respectarea cerințelor de legalitate, în condiții de eficiență și economicitate și în strictă legătură cu activitatea instituției având în vedere și cerințele Legii nr. 273/2006 a finanțelor publice locale privind natura operațiunilor.

Termen: 11.12.2017

2. Încasarea la bugetul UATM PLOIEȘTI a subvențiilor virate celor două spitale și neregularizate de acestea la sfârșitul anului 2016, în sumă de 2.844.127,15 lei și a penalităților calculate în sumă de 230.753 lei.

Termen: 11.12.2017

3. Recuperarea accizelor și TVA aferentă, în sumă totală de 42.922,56 lei și a penalităților în sumă de 10.580,32 lei.

Termen: 11.12.2017

4. Efectuarea unei analize asupra elementelor care compun soldul contului 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” și, în funcție de rezultate:

- efectuarea corecturilor necesare în evidența contabilă;
- informarea factorilor de decizie cu privire la activele fixe corporale de natura studiilor și proiectelor care nu mai pot fi utilizate, în vederea dispunerii măsurilor care se impun.

Revizuirea circuitului documentelor, în sensul stabilirii unor termene ferme de comunicare a documentelor de recepție între compartimentele entității.

Termen: 11.12.2017

5. Reevaluarea controlului intern pentru corectarea neconformităților, revizuirea procedurilor operaționale existente și elaborarea de proceduri și norme interne pentru reglementarea activităților și operațiunilor pentru care s-au constatat deficiențe.

Termen: 11.12.2017

6. Implementarea procedurilor operaționale privind inventarierea patrimoniului, efectuarea inventarierii anuale și înregistrarea în evidență a rezultatelor acesteia, astfel încât situațiile financiare să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanțelor entității.

Inventarierea activelor fixe corporale amortizate integral care aparțin entității și care au o valoare mai mică decât limita stabilită prin hotărâre a Guvernului și trecerea lor în categoria materialelor de natura obiectelor de inventar.

Termen: 11.12.2017

Masuri dispuse pentru entitățile subordonate în baza prevederilor pct. 260 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități

#### SPITALUL MUNICIPAL PLOIEȘTI

7. Virarea la bugetul UATM PLOIEȘTI a subvențiilor primite și neconsumate, în suma de 2.284.697 lei și a penalităților calculate în suma de 182.776 lei.

Termen: 11.12.2017

8. Efectuarea operațiunii de reevaluare a tuturor bunurilor de natura instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale aflate în patrimoniul sau și nereevaluate în ultimii 3 ani.

Termen: 11.12.2017

#### SPITALUL DE PEDIATRIE PLOIEȘTI

9. Virarea la bugetul UATM PLOIEȘTI a subvențiilor primite și neconsumate, în sumă de 559.430,15 lei și a penalităților calculate în sumă de 33.566 lei.

Termen: 11.12.2017

#### CASA DE CULTURĂ I.L. CARAGIALE PLOIEȘTI

10. Luarea măsurilor necesare pentru stabilirea corectă a salariului cuvenit funcției de director pe perioada 01.01.2015-30.06.2017 și plata diferențelor de salariu directorului entității.

Termen: 11.12.2017

#### SCOALA GIMNAZIALA SF. VINERI PLOIEȘTI

11. - Organizarea și implementarea integrală a controlului intern/managerial în conformitate cu prevederile legale în vigoare, prin implementarea de proceduri operaționale pentru toate activitățile procedurabile;

- Actualizarea Codului etic a personalului didactic și personalului contractual, în funcție de schimbările apărute;
- stabilirea riscurilor pentru toate activitățile procedurabile și întocmirea registrului de riscuri de către entitate;
- reevaluarea controlului intern pentru corectarea neconformităților, elaborarea și implementarea procedurilor operaționale și normelor interne pentru reglementarea activităților și operațiunilor pentru care s-au constatat deficiențe

Termen:11.12.2017

12. - Implementarea procedurilor operaționale privind inventarierea patrimoniului, efectuarea inventarierii anuale și înregistrarea în evidență a rezultatelor acesteia, astfel încât situațiile financiare să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanțelor entității.

- Inventarierea activelor fixe corporale amortizate integral care aparțin entității și care au o valoare mai mică decât limita stabilită prin hotărâre a Guvernului și trecerea lor în categoria materialelor de natura obiectelor de inventar.

Termen:11.12.2017

13. Luarea măsurilor pentru efectuarea operațiunii de reevaluare a tuturor bunurilor de natura instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale aflate în patrimoniul sau și nereevaluate în ultimii 3 ani.

Termen:11.12.2017

#### COLEGIUL ECONOMIC VIRGIL MADGEARU PLOIEȘTI

14. Elaborarea unei proceduri operaționale privind constituirea, majorarea, diminuarea sau anularea provizioanelor, în conformitate cu prevederile O.M.F.P. nr.1917/2005, cu modificările și completările ulterioare.

Termen:11.12.2017

15. Elaborarea și implementarea unei proceduri operaționale privind înregistrarea în contabilitate a operațiunilor referitoare la creditele alocate din bugetul local, în conformitate cu prevederile legale în domeniu.

Termen:11.12.2017

16. Extinderea verificărilor asupra tuturor drepturilor salariale în cadrul termenului legal de prescripție precum și elaborarea și implementarea unei proceduri operaționale cu privire la verificarea, actualizarea dosarelor personale ale tuturor salariaților și încadrarea corespunzătoare conform legislației în vigoare.

Termen:11.12.2017

#### CENTRUL CREȘE PLOIEȘTI

17. Elaborarea și implementarea unei proceduri operaționale privind înregistrarea în contabilitate a operațiunilor referitoare la creditele alocate din bugetul local, în conformitate cu prevederile legale în domeniu.

Termen:11.12.2017

#### GRĂDINIȚA STEP BY STEP RAZA DE SOARE PLOIEȘTI,

18. Elaborarea și implementarea unei proceduri operaționale privind înregistrarea în contabilitate a operațiunilor referitoare la creditele alocate din bugetul local, în conformitate cu prevederile legale în domeniu.

Termen:11.12.2017

#### TEATRUL TOMA CARAGIU PLOIEȘTI

19. Elaborarea și implementarea unei proceduri operaționale privind înregistrarea în contabilitate a valorii evenimentelor culturale achiziționate, în conformitate cu prevederile legale în domeniu.

Termen:11.12.2017

#### ADMINISTRAȚIA SERVICIILOR SOCIALE COMUNITARE PLOIEȘTI

20. Revizuirea și implementarea Procedurii operaționale privind organizarea și conducerea contabilității – cod P.O. 01, pentru operațiunile patrimoniale prezentate mai sus.

Termen:11.12.2017

**II.** Potrivit prevederilor art. 33 alin. (3) din Legea nr. 94/1992, republicată și ale pct. 174 din regulamentul anterior menționat,

#### **DECIDE:**

Aplicarea următoarelor măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora, prin:

1. Stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora, și a majorărilor de întârziere aferente actualizate la data plății, prin extinderea verificărilor asupra tuturor lucrărilor de natura celor pentru care în timpul misiunii de audit financiar s-a constatat ca s-au efectuat plăți nelegale în suma totală de 22.393,26 lei, de la capitolul bugetar 74.05.01 „Salubritate” articol 20.01.09 „Materiale și prestări servicii cu caracter funcțional” către S.C. Coral Impex S.R.L. Ploiești, reprezentând contravaloarea unor cantități de servicii de dezinsecție – larvicidare suprafețe cu luciu de apă, supraevaluate, pentru imobilizarea căreia în timpul misiunii de audit financiar au fost calculate majorări de întârziere în sumă totală de 7.928 lei.

Termen:11.12.2017

2. Stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora, și a majorărilor de întârziere aferente actualizate la data plății, prin extinderea verificărilor asupra tuturor lucrărilor de natura celor pentru care în timpul misiunii de audit financiar s-a constatat că s-au efectuat plăți nelegale către S.C.

Scut Construct S.R.L. Ploiești, în sumă totală de 16.339,23 lei, de la capitol bugetar 68.15.50 „Alte cheltuieli în domeniul sănătății”, articol 71.01.30 „Alte active fixe”, reprezentând contravaloarea unor cantități de lucrări supraevaluate, pentru imobilizarea sumei în timpul misiunii de audit fiind calculate penalități contractuale în suma totală de 32.678,46 lei.

Termen:11.12.2017

3. Stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora, și a majorărilor de întârziere aferente actualizate la data plății, prin extinderea verificărilor asupra tuturor lucrărilor de natura celor pentru care în timpul misiunii de audit financiar s-a constatat că s-au efectuat plăți nelegale către S.C. Construcții Erbașu S.A. București din bugetul local în suma totală de 3.527,09 lei, de la capitolul bugetar 68, subcapitol 50.50 „Alte cheltuieli în domeniul asistenței sociale”, reprezentând contravaloarea unor cantități de lucrări neexecutate, pentru care în timpul misiunii de audit au fost calculate penalități contractuale în sumă totală de 3.756,35 lei, astfel:

Termen:11.12.2017

4. Stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora, și a majorărilor de întârziere aferente actualizate la data plății, prin extinderea verificărilor asupra tuturor lucrărilor de natura celor pentru care în timpul misiunii de audit financiar s-a constatat că s-au efectuat plăți nelegale către ENGIE ROMÂNIA S.A., în sumă de 122.888,40 lei, din care până la data prezentului audit financiar a recuperat suma de 42.702,66 lei, diferența de 80.185,74 lei reprezentând prejudiciu pentru bugetul local al Municipiului Ploiești, pentru imobilizarea căreia au fost calculate penalități în sumă de 9.351,85 lei.

Termen:11.12.2017

Măsuri dispuse pentru entitățile subordonate în baza prevederilor pct.260 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități

#### SPITALUL MUNICIPAL PLOIEȘTI

5. Recuperarea accizelor și TVA aferenta, în suma totală de 18.435,93 lei, de la beneficiarii acestora.

Termen:11.12.2017

6. Stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora, și a majorărilor de întârziere aferente actualizate la data plății, prin extinderea verificărilor asupra tuturor lucrărilor de natura celor pentru care în timpul misiunii de audit financiar s-a constatat că s-au efectuat plăți nelegale către societatea comerciala ADA COMERCIAL 2007 S.R.L. TISĂU în sumă de 9.848,09 lei, pentru imobilizarea sumei amintite pe perioada de la data plății până la data controlului fiind calculate dobânzi în suma de 984,80 lei.

Termen:11.12.2017

Pe lângă măsurile prezentate mai sus, vă rugăm să dispuneți și orice alte măsuri pe care le considerați necesare pentru remedierea deficiențelor constatate de Curtea de Conturi în urma acțiunii

de verificare, inclusiv implicarea compartimentului de audit intern în urmărirea modului de implementare a măsurilor dispuse prin decizie de Curtea de Conturi.

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

Nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a 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, conducătorul entității verificate poate depune/transmite contestație la Camera de Conturi Prahova, str.B.P.Hasdeu nr.19, Ploiești, jud Prahova.

Contestația suspenda obligația executării măsurilor dispuse prin prezenta decizie până la soluționarea acesteia de către Comisia de soluționare a contestațiilor, conform prevederilor pct.210 din regulamentul anterior 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 constituita la nivelul Curții de Conturi, în conformitate cu prevederile pct. 213 din regulamentul menționat anterior.

DIRECTORUL CAMEREI DE CONTURI

Data emiterii,  
22.08.2017



Nicolae Balala



Nr. 16286/27.07.2017

## 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](http://www.curteadeconturi.ro) E-mail: [ccprahova@rcc.ro](mailto:ccprahova@rcc.ro)

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI  
CAMERA DE CONTURI  
A JUDEȚULUI PRAHOVA

#### REGISTRATURA

INTRARE

Nr.

IESIRE

2643

28.07.2017

## RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

Ploiești, 27.07.2017

Subsemnații Enoae Cornel, Dragomirescu Veronica, Ștefan Alexandru și Dobrea Constantin, având funcțiile de auditori publici externi în cadrul Camerei de Conturi Prahova, în temeiul prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, al delegațiilor nr.1935/22.05.2017; 1036/22.05.2017; 2051/06.06.2017; 2052/06.06.2017, și a legitimațiilor de serviciu nr.1058/2010, 3071/2010, 1609/2010 și nr. 3143/2016, am efectuat în perioada 22.05.2017 – 28.07.2017 misiunea de **“Audit financiar al situațiilor financiare încheiate la 31 decembrie 2016 la Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul Ploiești**, având sediul în Ploiești, strada Bulevardul Republicii, nr.2-4, jud. Prahova, tel. 0244/515982, fax 0244/513829, e-mail: [comunicare@ploiesti.ro](mailto:comunicare@ploiesti.ro), site <http://www.ploiesti.ro> și codul unic de înregistrare fiscală 2844855.

În perioada supusă auditării și în perioada misiunii de audit financiar, conducerea executivă a entității a fost asigurată de:

- Ganea Cristian Mihai - viceprimar cu atribuții de primar începând cu 15.12.2015, în baza H.C.L. nr. 516/15.12.2015, până în data de 23.06.2016;
- Dobre Adrian Florin - primar, numit prin Încheierea nr.263/23.06.2016 a Camerei de Consiliu, în funcție și în prezent;
- Ursu Răzvan Ion - consilier cu atribuții de viceprimar, numit prin H.C.L. nr. 1/29.01.2016, în funcție până în 23.06.2016;
- Pană George - viceprimar, numit în funcție prin Hotărârile Consiliului Local al municipiului Ploiești nr. 2/29.01.2016 și 194/23.06.2016, în funcție și în prezent;
- Ganea Cristian Mihai - viceprimar, numit în funcție prin H.C.L. nr.194/23.06.2016, în funcție și în prezent;
- Albu Simona - secretar numit prin Dispoziția nr. 1197/18.03.2015 a primarului, în funcție până în data de 15.09.2016;
- Popa Georgiana - secretar numit prin Dispoziția primarului, nr. 25112/19.09.2016, în funcție până în data de 30.11.2016;
- Mantoiu Anabel Olimpia – secretar, numit prin Dispoziția primarului nr.25923 din 14.11.2016, în funcție și în prezent;

- Agapie Anca - administrator public numit în funcție prin Dispoziția primarului, nr.36159/2015, în funcție până în data de 23.06.2016;
- Marin Teodora - administrator public, numit prin Dispozițiile primarului nr.24407/20916 și 25962/2016, în funcție și în prezent;
- Crăciunoiu Nicoleta, director executiv Direcția economică, numită prin Dispoziția primarului nr.3608/2015- reintegrată, în perioada 15.10.2015, în funcție și în prezent.

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

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la situațiile financiare ale anului 2016 pe baza auditului efectuat.

Misiunea de audit financiar a fost efectuată în conformitate cu standardele proprii de audit ale Curții de Conturi, elaborate în baza standardelor internaționale de audit.

## 1. SITUAȚIILE FINANCIARE AUDITATE

Auditul financiar s-a desfășurat asupra situațiilor financiare întocmite și raportate de U.A.T.M. Ploiești și privește anul financiar 2016.

Situațiile financiare supuse auditului financiar cuprind:

- bilanțul încheiat la 31.12.2016;
- contul de rezultat patrimonial la 31.12.2016;
- situația fluxurilor de trezorerie;
- situația modificărilor în structura activelor/capitalurilor;
- anexele la situațiile financiare;
- conturile de execuție bugetară.

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

Situațiile financiare încheiate la 31.12.2016 au fost transmise și înregistrate la D.G.F.R.P. Ploiești sub nr. 2980/23.02.2017, și au fost întocmite în conformitate cu prevederile:

- Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia;
- ORDIN Nr. 529/2016 din 14 aprilie 2016 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2016, pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917/2005, precum și pentru modificarea și completarea altor norme metodologice în domeniul contabilității publice;

## 2. OBIECTIVELE AUDITULUI FINANCIAR

### Obiectivul general:

În conformitate cu prevederile punctului 255 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 a României nr. 155/2014 publicată în Monitorul Oficial nr. 547/24.07.2014, obiectivul general al auditului financiar este acela de a obține o asigurare rezonabilă asupra faptului că:

a) situațiile financiare auditate sunt întocmite în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil în România, nu conțin denaturări semnificative ca urmare a unor abateri sau erori, și oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de entitate;

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

### Obiectivele specifice:

În conformitate cu pct. 259 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități (RODAS), în auditarea situațiilor financiare, s-a urmărit în principal:

A) elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale;

B) exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare;

C) organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la entitatea auditată și stabilirea legăturii de cauzalitate dintre rezultatele acestei verificări și deficiențele constatate de către Curtea de Conturi în activitatea entității respective;

D) calitatea gestiunii economico-financiare;

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

F) identificarea eventualelor curențe, inadvertențe sau imperfecțiuni legislative.

## 3. PREZENTAREA GENERALĂ A ENTITĂȚII AUDITATE ȘI A CADRULUI LEGAL APLICABIL ACESTEIA

### 3.1 Contextul instituțional:

U.A.T.M. Ploiești este persoană juridică de drept public cu capacitate juridică deplină ce poate intra în raporturi juridice cu alte autorități sau instituții publice, cu persoane juridice române sau străine precum și cu persoane fizice.

*Primăria* constituie o structură funcțională cu activitate permanentă, formată din primar, viceprimari, secretar și aparatul de specialitate al primarului, care duce la îndeplinire hotărârile Consiliului Local și dispozițiile primarului, soluționând problemele curente ale colectivității în care funcționează.

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

*Patrimoniul* municipiului Ploiești este alcătuit din bunurile mobile și imobile care aparțin domeniului public al localității, domeniului privat al acesteia, precum și drepturile și obligațiile cu caracter patrimonial. Consiliul Local al municipiului Ploiești hotărăște ce bunuri aparținând domeniului public sau privat, să fie date în administrarea regiilor autonome și instituțiilor publice, să fie concesionate ori închiriate. Consiliul Local hotărăște cu privire la cumpărarea și vânzarea bunurilor ce fac parte din domeniul privat al localității, în condițiile legii, având obligația inventarierii acestora.

*Finanțele* municipiului Ploiești se administrează în condițiile prevăzute de lege, în conformitate cu principiile autonomiei locale, anualității, specializării bugetare și echilibrului. Bugetul municipiului Ploiești se elaborează, se aprobă și se execută în condițiile legii. Impozitele și taxele locale se stabilesc de către Consiliul Local al municipiului Ploiești, în limitele și condițiile legii. Bugetul local este alcătuit din venituri proprii obținute din taxe și impozite locale, din transferuri de la bugetul de stat, fonduri cu destinație specială, venituri obținute din împrumuturi interne și externe precum și din alte surse.

### **3.2. Date cu caracter general:**

#### ***Descrierea activității, a scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute în actele normative de înființare ale entității auditate:***

Potrivit Legii nr.215/2001, Consiliul local exercită următoarele categorii de atribuții:

- A) atribuții privind organizarea și funcționarea aparatului de specialitate al primarului, ale instituțiilor și serviciilor publice de interes local și ale societăților și regiilor autonome de interes local;
- B) atribuții privind dezvoltarea economico-socială și de mediu a municipiului;
- C) atribuții privind administrarea domeniului public și privat al municipiului;
- D) atribuții privind gestionarea serviciilor furnizate către cetățeni;
- E) atribuții privind cooperarea interinstituțională pe plan intern și extern.

În exercitarea atribuțiilor sale, consiliul local asigură, potrivit competențelor sale și în condițiile legii, cadrul necesar pentru furnizarea serviciilor publice de interes local privind: educația; serviciile sociale pentru protecția copilului, a persoanelor cu handicap, a persoanelor vârstnice, a familiei și a altor persoane sau grupuri aflate în nevoie socială; sănătatea; cultura; tineretul; sportul; ordinea publică; situațiile de urgență; protecția și refacerea mediului; conservarea, restaurarea și punerea în valoare a monumentelor istorice și de arhitectură, a parcurilor, grădinilor publice; dezvoltarea urbană; evidența persoanelor; podurile și drumurile publice; serviciile comunitare de utilitate publică: alimentare cu apă, gaz natural, canalizare, salubritate, energie termică, iluminat public și transport public local; serviciile de urgență de prim ajutor; activitățile de administrație social-comunitară; locuințele sociale și celelalte unități locative aflate în proprietatea unității administrativ-teritoriale sau în administrarea sa; punerea în valoare, în interesul comunității locale, a resurselor naturale de pe raza unității administrativ-teritoriale; alte servicii publice stabilite prin lege.

#### ***Modul de organizare și funcționare al entității:***

Autoritățile administrației publice locale ale municipiului Ploiești au dreptul și capacitatea efectivă de a rezolva și gestiona în nume propriu și sub responsabilitatea lor o parte importantă a treburilor publice, în interesul colectivității locale pe care o reprezintă.

Consiliul local, ca autoritate deliberativă, exercită atribuțiile prevăzute de Legea nr.215/2001 iar activitatea sa este reglementată prin Regulamentul de organizare și funcționare a Consiliului Local.

Consiliul Local al U.A.T.M. Ploiești a adoptat Planul Integrat de Dezvoltare al Polului de Creștere Ploiești-Prahova, având drept scop dezvoltarea economică și socială, precum și protecția mediului înconjurător la nivelul Polului de Creștere al Regiunii Sud Muntenia. Proiectele de dezvoltare cuprinse în Planul Integrat de Dezvoltare s-au elaborat pe baza Planului Național de Dezvoltare, Planului Operațional Regional, Planului Integrat de Dezvoltare, Strategiei de Dezvoltare Durabilă a Județului Prahova și a celorlalte strategii și programe elaborate la nivel central, regional și local. Autoritățile administrației publice prin care se realizează autonomia locală sunt:

Consiliul local, ca autoritate deliberativă;

Primarul, ca autoritate executivă.

Consiliul Local, constituit în anul 2016, este format dintr-un număr de 27 consilieri, validați prin HCL nr. 191/23.06.2016.

Numărul de consilieri a fost stabilit în conformitate cu prevederile art. 29 din Legea 215/2001, republicată și actualizată și corespunde unei grile de locuitori cuprinsă între 200.001 și 400.000.

Aparatul de specialitate al primarului municipiului Ploiești este organizat pe direcții, servicii, birouri și compartimente, conform organigramei aprobate de Consiliul Local al Municipiului Ploiești.

Structura organizatorică la nivelul U.A.T.M. Ploiești, în anul 2016 a fost compusă astfel:

- La data de 01.11.2015 conform H.C.L. nr. 418/05.11.2015: 7 direcții, 23 servicii, un birou și 17 compartimente;
- La data de 22.07.2016 conform H.C.L. nr. 205/22.07.2016: 7 direcții, 24 servicii, un birou și 19 compartimente;
- La data de 29.09.2016 conform H.C.L. nr. 321/29.09.2016: 7 direcții, 24 servicii, un birou și 20 compartimente;
- La data de 21.12.2016 conform H.C.L. nr. 431/21.12.2016: 7 direcții, 23 servicii, două birouri și 20 compartimente;

~~Numărul de posturi aprobate pentru anul 2016 conform organigramei aprobate prin H.C.L. nr.205/22.07.2016 a fost de 394 din care: 3 posturi de demnitari, 302 posturi de funcție publică și 89 posturi de personal contractual, din care:~~

- 10 posturi au fost stabilite pentru personalul care implementează proiecte finanțate din fonduri externe nerambursabile numai pe perioada derulării acestor proiecte;
- 49 posturi pentru implementarea proiectului, Realizarea Parcului Municipal Ploiești Vest inclusiv a căilor de acces și a rețelelor edilitare specifice – Parc Municipal Ploiești Vest” S.M.I.S. nr.32472;
- 7 posturi pentru implementarea proiectului, Realizarea Parcului Municipal Ploiești Vest inclusiv a căilor de acces și a rețelelor edilitare specifice – Centru de Excelență în Afaceri pentru Tinerii Intreprinzători” – S.M.I.S. nr.39328.
- Până la data de 22.07.2016 numărul stabilit pentru anul 2015 a fost de 339 din care: 3 posturi de demnitari, 292 posturi de funcție publică și 44 posturi de personal contractual (din care 10 posturi de consilier – manager de proiect, stabilite pentru personalul care implementează proiecte finanțate din fonduri externe nerambursabile), organigrama aprobată prin H.C.L. nr.246/30.07.2015 la data de 01.08.2015 și modificată prin H.C.L. nr.418/05.11.2015.
- Prin H.C.L. nr.68/25.02.2016 s-a aprobat statul de funcții cu data de 01.03.2016 pentru transformarea gradelor profesionale a 5 funcții publice de execuție, ca urmare a declarării, admis” a

funcționarilor publici la examenul de promovare în gradul profesional imediat superior celui deținut și pentru transformarea gradului profesional din superior în principal al funcției publice vacante de consilier, clasa I din cadrul compartimentului Achiziții Bunuri.

- Prin H.C.L. nr.205/22.07.2016 s-a aprobat organigrama, numărul de personal și statul de funcții ca urmare a comunicării numărului maxim de posturi aferent anului 2016.

- Astfel se suplimentează numărul de posturi din cadrul aparatului de specialitate de la 339 la 394 având în vedere implementarea celor două proiecte.

*Relațiile funcționale ale entității auditate sunt cu:*

- Instituția Prefectului pentru legalitatea actelor administrative;  
- Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Prahova pentru buget, finanțe, contabilitate.

U.A.T.M. Ploiești, ordonator principal de credite, are în subordine **68 entități (ordonatori terțiari de credite) după cum urmează:**

- Serviciul Public Finanțe Locale Ploiești;
- Serviciul Public Local Comunitar de Evidența Persoanelor Ploiești;
- Poliția Locală Ploiești;
- Administrația Serviciilor Sociale Comunitare Ploiești;
- 55 centre financiare de învățământ;
- Centrul Creșe din municipiul Ploiești;
- 5 unități de cultură, recreere și sport respectiv:
  - Teatrul "Toma Caragiu" Ploiești;
  - Filarmonica "Paul Constantinescu" Ploiești;
  - Casa de Cultură "I.L. Caragiale" a Municipiului Ploiești;
  - Clubul Sportiv Municipal Ploiești;
  - Administrația Parcul Memorial "Constantin Stere" Ploiești;
- 3 unități sanitare:
  - Spitalul Municipal Ploiești;
  - Spitalul de Pediatrie Ploiești;
  - Centrul de Transfuzie Sanguină Ploiești.

Începând cu 01.01.2016, Centrul de Transfuzii a trecut în structură A.S.S.C. (Administrația Serviciilor Sociale Comunitare Ploiești).

Începând cu anul 2015 a fost înființat Centrul Județean de Excelență Prahova.

În subordonarea și coordonarea Consiliului Local al Municipiului Ploiești funcționează **Regia Autonomă de Servicii Publice Ploiești.**

Potrivit situațiilor financiare întocmite la 31.12.2016 (balanță de verificare – sold cont 260, Titluri de participare” și anexei nr. 31 b la bilanț privind situația acțiunilor deținute de instituțiile publice la societățile comerciale), U.A.T.M. Ploiești deține titluri de participare la 6 agenți economici, în valoare de **18.954.704 lei**, și acțiuni indirecte de 1.000 lei la SC Transport Călători Express SA Ploiești prin S.C. Servicii de Gospodărire Urbană Ploiești SRL, astfel:

Nr.	Cod unic	Cod	Denumirea	Capitalul	Valoarea	Ponderea
-----	----------	-----	-----------	-----------	----------	----------

crt.	de identificar e	CAEN al activității	operatorului economic	social al operatorul ui economic	acțiunilor/ părților sociale din capitalul social deținute de UAT	în capitalul social %
0	1		2	3	4	5=4/3
1	13102711	3600	S.C. Apa Nova Ploiești S.R.L.	7.110.580	1.903.900	26,77
2	1356295	6820	S.C. Hale și Piete S.A.	11.216.804	11.216.804	100,00
3	32525378	9411	S.C. Parc Industrial Bărcănești S.A.	26.340.512	264.000	1,00
4	16372612	3530	S.C. Veolia Energie România S.R.L.	5.156.000	330.000	6,40
5	27449967	8130	Servicii de Gospodărire Urbană Ploiești SRL	120.000	120.000	100,00
6	1355770	4931	SC Transport Călători Express SĂ Ploiești	5.121.000	5.120.000	99,98
			<b>TOTAL</b>		<b>18.954.704</b>	

Primăria Municipiului Ploiești este membru al unor organizații cărora în anul 2016 li s-au achitat cotizații, astfel:

- Agenția pentru Eficiența Energetică și Energii Regenerabile AE<sup>3</sup>R Ploiești Prahova – suma de 60.473,00 lei;
- Asociația Municipiilor din România – suma de 69.486,00 lei, cotizația pentru anul 2016;
- ADI Polul de Creștere Ploiești Prahova – suma de 225.785,00 lei;
- ADI pentru Managementul Deșeurilor – suma de 128.799,00 lei.

#### **Veniturile și cheltuielile entității în anul 2016:**

Proiecția de ansamblu a bugetului de venituri și cheltuieli s-a efectuat cu respectarea prevederilor art 13” echilibrul bugetar” din legea 273/2006 privind finanțele publice locale modificată și actualizată potrivit cărora “cheltuielile unui buget se acoperă integral din veniturile bugetului respectiv, inclusiv excedentul anilor precedenți”.

Bugetul inițial a fost aprobat la 01.02.2016 prin HCL nr. 47; acesta a fost rectificat de 16 ori, bugetul rămas definitiv fiind aprobat la 22.12.2016 prin HCL nr. 457 și Dispozițiile primarului nr.50084/27.12.2016, nr.50085/27.12.2016 și nr.50107/28.12.2016. Față de bugetul inițial, veniturile au fost majorate cu 24.479,25 mii lei (4,87%); corespunzător acestora, și cheltuielile au crescut cu aceeași sumă, menținându-se deficitul bugetar aprobat inițial.

*Astfel, fundamentarea, aprobarea și realizarea indicatorilor din BVC-ul pe anul 2016, se prezintă după cum urmează:*

*Mii lei*

<i>indicatori</i>	<i>prevederi inițiale HCL 47/01.02.2016</i>	<i>prevederi definitive HCL 457/ 22.12.2016</i>	<i>drepturi constatate/ angajamente legale</i>	<i>încasări/plăți</i>
<i>I. venituri</i>	<i>502.194,38</i>	<i>526.673,63</i>	<i>885.156.735</i>	<i>518.652,63</i>
<i>II. cheltuieli</i>	<i>503.244,38</i>	<i>527.723,63</i>	<i>527.723.630</i>	<i>472.758,23</i>
<i>III. deficit/excedent</i>	<i>-1.050,00</i>	<i>-1.050,00</i>	<i>x</i>	<i>45.894,40</i>

Diferența de 1.050.000 lei dintre cheltuieli și venituri (prevederi inițiale și prevederi definitive) a fost prevăzută în buget având ca sursă de finanțare excedentul bugetar înregistrat la sfârșitul anului 2015 în suma de 1.084.794,71 lei.

În anul 2016 UATM Ploiești a efectuat și decontat lucrări de investiții în baza listei de investiții (active nefinanciare) aprobată de Consiliul Local, inițial, prin HCL nr. 47/01.02.2016, anexă la Bugetul de venituri și cheltuieli, modificată și completată în urma rectificărilor bugetare de pe parcursul anului (ultima listă fiind aprobată prin H.C.L. nr.457/17.12.2014 și a Dispoziției primarului nr.20107/28.12.2016) în sumă totală de 10.415,15 mii lei, astfel:

- Mii lei -

<b>Cap.</b>	<b>Total, din care</b>	<b>Lucrări în continuare</b>	<b>Lucrări noi</b>	<b>Dotări</b>	<b>Alte chelt.</b>
51.02	161,35			161,35	
61.02	2,84			2,84	
65.02	1.486,04	1,78		103,65	1.380,61
66.02	32,98			21,12	11,86
67.02	797,29	573,69	14,88		208,72
68.02	92,51	2,41	34,24	55,86	
70.02	266,71	181,07	48,80		36,84
74.02	836,07	836,07			
84.02	6739,36	3.399,92	1.244,62		2.094,82
<b>TOTAL general</b>	<b>10.415,15</b>	<b>4.994,94</b>	<b>1.342,54</b>	<b>344,82</b>	<b>3.732,85</b>

La finele anului 2016, potrivit bilanței de verificare sintetice, contul 231” Imobilizări corporale în curs de execuție” (activitate proprie) prezenta sold în sumă de 206.054.707,8 lei, iar contul 233” Imobilizări necorporale în curs de execuție” în valoare de 158.534 lei.

### **3.3. Analiza de ansamblu a situațiilor financiare ale entității auditate:**

Datele raportate prin situațiile financiare ale entității au fost, după cum urmează:

#### **a) Bilanțul**

Din datele prezentate în anexa nr. 2” Evoluția activelor și pasivelor bilanțiere” pentru activitate proprie în perioada 2014 - 2016, se constată:

- Curba ascendentă a activelor necurente în intervalul analizat (104,86%), determinată în principal de creșterea valorii activelor corporale (terenuri și clădiri 103,86%);

- Creșterii valorii activelor curente cu 44,19% față de anul 2015.

În total active ponderea (61,91%) o dețin activele curente.

Creșterea cu 15,68% față de anul precedent a datoriilor s-a înregistrat ca urmare a creșterii atât a datoriilor necurente (+7,21%) cât și a datoriilor curente (+27,08%). Acestea au fost în sumă totală de 312.662.326 lei și au reprezentat 9,86% din active, astfel că activele nete, egale cu capitalurile proprii, au fost în valoare de 2.504.515.890 lei, cu 9,59% mai mari decât în anul precedent.

Potrivit bilanțului consolidat al U.A.T.M. Ploiești, valoarea activelor nete/capitalurilor proprii la 31.12.2016 este de 2.504.515.890 lei, urmarea majorării valorii datoriilor consolidate, raportat la valoarea consolidată a activelor. Creșterea față de anul precedent a capitalurilor proprii consolidate a fost de 109,59%.

**b) contul de rezultat patrimonial** la 31.12.2016 – activitate proprie - se constată o scădere semnificativă în valori absolute față de anul precedent a veniturilor operaționale (-24,37%) și o creștere a cheltuielilor operaționale (+4,82%); ca o consecință a creșterii cheltuielilor și diminuării veniturilor operaționale, rezultatul din activitatea operațională (deficit de 12.727.146 lei) a înregistrat o scădere cu 104,89%.

În ce privește veniturile financiare, acestea au scăzut în anul 2016 față de anul 2015 cu 12,53% în timp ce cheltuielile financiare au scăzut cu 0,99%. În valori absolute, cheltuielile financiare au fost mai mari decât veniturile financiare cu 10.609.094 lei – deficitul din activitatea financiară.

Rezultatul din activitatea curentă a anului 2016 s-a concretizat într-un deficit de 23.336.240 lei, față de un excedent în anul precedent de 250.527.460 lei (109,31%).

Rezultatul patrimonial al anului 2016 a fost negativ, și anume un deficit de 23.576.817 lei, față de 79.529.335 lei în anul 2015 (129,65%).

În contul de rezultat patrimonial consolidat, rezultatul patrimonial este de -23.576.817 lei, urmarea creșterii deficitului din activitatea operațională.

Entitatea raportează plăți restante la finele perioadei de 344.733 lei, în descreștere față de anul precedent cu 6.675.524 lei, din obligații către furnizorii din operațiuni curente (secțiunea de funcționare), din care sub 30 de zile 95.080 lei (27,58%) și peste 30 de zile 249.653 lei.

#### **c) Execuția bugetară a anului 2016:**

**Contul de execuție a bugetului local.**

**Veniturile încasate, cheltuielile efectuate și activele deținute de entitate.**

Finanțarea cheltuielilor curente și de capital ale U.A.T.M. PLOIEȘTI se asigură diferențiat pe domenii și obiecte de activitate, din următoarele surse:

**A). Venituri proprii, în suma de 324.204.427 lei;**

**B). Sume defalcate din T.V.A. în suma de 166.223.169 lei, din care:**

- Sume defalcate din T.V.A. pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul comunelor, orașelor, municipiilor-164.616.747lei;

- Sume defalcate din T.V.A. pentru echilibrarea bugetelor locale -959.000 lei.

**C). Subvenții în sumă de 13.852.491 lei, din care:**

- Subvenții de la bugetul de stat în sumă de 13.422.702 lei, pentru:

- Subvenții de la bugetul de stat către bugetele locale necesare susținerii derulării proiectelor finanțate din FEN postaderare – 11.245.863 lei;

- Ajutor pentru încălzirea locuinței cu lemne, cărbuni, combustibili petrolieri în sumă de 51.832 lei;

- Subvenții din bugetul de stat pentru finanțarea sănătății – 109.056 lei;

- Subvenții din sume obținute în urma scoaterii la licitație a certificatelor de emisii de gaze cu efect de seră pentru finanțarea proiectelor de investiții -2.015.951 lei

- Subvenții de la alte administrații (bugetul județului pentru plata drepturilor de care beneficiază copiii cu cerințe educaționale speciale integrați în învățământul de masă) - 429.789 lei.

**Execuția de ansamblu a bugetului local al U.A.T.M. PLOIEȘTI în anul 2016:**

Lei

Nr. Cr. t.		Prevederi definitive	Realizări	%
A	B	C	D	E
<b>A.</b>	<b>VENITURI TOTALE, (I+II+III+IV) din care:</b>	<b>526.673.630</b>	<b>518.652.633</b>	<b>98,48</b>
	<b>VENITURI PROPRII</b>	320.913.550	324.204.427	101,03
<b>I.</b>	<b>VENITURI CURENTE (A+B)</b>	<b>497.029.060</b>	<b>490.613.242</b>	<b>99,29</b>
	A.- VENITURI FISCALE	469.116.000	460.724.299	98,83
	B. - VENITURI NEFISCALE	27.913.060	29.888.943	107,08
<b>II.</b>	<b>VENITURI DIN CAPITAL</b>	<b>63.640</b>	<b>102.354.000</b>	<b>160,83</b>
<b>III.</b>	<b>SUBVENȚII DE LA BUGETUL DE STAT ȘI DE LA ALTE ADINISTRATII, din care:</b>	<b>15.496.380</b>	<b>13.852.491</b>	<b>89,39</b>
	DE LA BUGETUL DE STAT	15.043.290	13.422.702	89,23
	- pentru susținerea derulării proiectelor finanțate din FEN postaderare	11.245.860	11.245.863	100
	- ajutor încălzire locuințe cu lemne	6.910	51.832	
	- subvenții din bugetul de stat pentru finanțarea sănătății	87.020	109.056	750,10

	- subvenții din sume obținute în urma scoaterii la licitație a certificatelor de emisii de gaze cu efect de seră pentru finanțarea proiectelor de investiții	2016000	2.015.951	100,00
IV	<b>FONDUL EUROPEAN DE DEZVOLTARE REGIONALA- FEDR</b> -sume primite pt. plata ani anteriori	14.084.550	14.084.546	100,00
B.	<b>PLĂȚI EFECTUATE</b> , din care:	527.723.630	472.758.228	89,58
C.	<b>EXCEDENT/DEFICIT</b>		45.894.405	

Bugetul de venituri și cheltuieli al U.A.T.M. PLOIEȘTI a fost aprobat la nivelul sumei de 526.673.630 lei, fiind format din venituri curente în sumă de 497.029.060 lei (94,37%) și venituri din subvenții de la bugetul de stat în sumă de 15.043.290 lei.

În anul 2016 veniturile încasate au fost în sumă de 518.652.633 lei, programul de încasări fiind realizat în procent de 98,48%.

**Situația privind realizarea principalelor categorii de venituri ale bugetului local al U.A.T.M. PLOIEȘTI în anul 2016:**

- lei -

Nr .C rt.	DENUMIREA INDICATORILOR	COD	BUGET 2016 HCL 457/22.12.2016	REALIZAT LA 30.12.2016	% REALIZ 2016
1	<b>VENITURI - TOTAL</b>	0001	526.673.630	518.652.633	98,48
2	<b>VENITURI PROPRII - TOTAL</b>	4802	320.913.550	324.204.427	101,03
3	<b>I. VENITURI CURENTE</b>	0002	497.029.060	490.613.242	99,29
4	<b>A. VENITURI FISCALE</b>	0003	469.116.000	460.724.299	98,83
5	<b>A1. IMPOZIT PE VENIT, PROFIT ȘI CÂȘTIGURI DIN CAPITAL</b>	0004	190.079.000	190.092.565	100,01
6	<b>A1.1. IMPOZIT PE VENIT, PROFIT ȘI CÂȘTIGURI DIN CAPIT DE LA PERS. JURIDICE</b>	0005	0,00	0,00	0,00
7	<b>IMPOZIT PE PROFIT</b>	0102	0,00	0,00	0,00

8	<b>A1.2. IMPOZIT PE VENIT, PROFIT ȘI CÂȘTIG. DIN CAPITAL DE LA PERS. FIZICE</b>	<b>0006</b>	<b>189.075.000</b>	<b>189.077.386</b>	<b>100,00</b>
9	<b>IMP. VEN. TRANSFER PROP.IMOB.</b>	<b>0302</b>	<b>3.465.000</b>	<b>3.467.491</b>	<b>100,07</b>
10	Imp.ven.transf.propr.imobiliare persoane	030218	3.465.000	3.467.491	100,07
11	<b>COTE ȘI SUME DEFALCATE DIN IMPOZITUL PE VENIT</b>	<b>0402</b>	<b>185.610.000</b>	<b>185.609.895</b>	<b>100,00</b>
12	Cote defalcate din impozitul pe venit	040201	184.014.000	184.014.253	100,00
13	Sume alocate de consiliul jud pentru echil bug locale	040204	1.596.000	1.595.642	99,98
14	<b>A1.3. ALTE IMPOZITE PE VENIT, PROFIT ȘI CÂȘTIG DIN CAPITAL</b>	<b>0007</b>	<b>1.004.000</b>	<b>1.015.179</b>	<b>101,11</b>
15	<b>ALTE IMPOZITE PE VENIT, PROFIT ȘI CÂȘTIG DIN CAPITAL DE LA PERS. FIZICE</b>	<b>0502</b>	<b>1.004.000</b>	<b>1.015.179</b>	<b>101,11</b>
16	Alte impozite pe venit, profit și câștiguri din capital (taxa firmă)	050250	1.004.000	1.015.179	101,11
17	<b>A3. IMPOZITE ȘI TAXE PE PROPRIETATE</b>	<b>0009</b>	<b>88.263,50</b>	<b>89.089,40</b>	<b>100,94</b>
18	<b>IMPOZITE ȘI TAXE PE PROPRIETATE</b>	<b>0702</b>	<b>88.263.500</b>	<b>89.089.400</b>	<b>100,94</b>
19	<b>Impozit pe clădiri</b>	<b>070201</b>	<b>76.068.000</b>	<b>76.711.332</b>	<b>100,85</b>
20	Impozit pe clădiri de la pers. fizice	07020101	14.870.000	15.216.827	102,33
21	Impozit pe clădiri de la pers. juridice	07020102	61.198.000	61.494.505	100,48
22	<b>Impozit pe terenuri</b>	<b>070202</b>	<b>10.275.500</b>	<b>10.377.134</b>	<b>100,99</b>
23	Impozit pe terenuri de la pers. fizice	07020201	4.285.000	4.357.775	101,70
24	Impozit pe terenuri de la pers. juridice	07020202	5.973.000	6.001.630	100,48

25	Impozit teren din extravilan-an precedent	07020203	17.500	17.729	101,31
26	Taxe judiciare de timbru, taxe de timbru -activitatea notarială,alte taxe de timbru	070203	1.920.000	2.000.934	104,22
27	Alte impozite și taxe pe proprietate	070250	0,00	0,00	0,00
28	<b>A4. IMPOZITE ȘI TAXE PE BUNURI ȘI SERVICII</b>	0010	190.773.500	181.542.334	96,64
29	<b>SUME DEFALCATE DIN T.V.A.</b>	1102	175.891.150	166.223.169	96,10
30	Sume defalcate din T.V.A ptr. finanțarea cheltuielilor descentraliz niv. comunelor, orașelor, mun. și sect. mun. București	110202	174.007.150	164.616.747	94,60
31	Sume defalcate din T.V.A ptr. echilibrarea bugetelor locale	110206	959.000	959.000	100,00
32	Sume defalcate din T.V.A ptr. finanțarea învățăm particular sau confesional acreditat	110209	925.000	647.422	69,99
33	<b>ALTE IMPOZITE ȘI TAXE GENERALE PE BUNURI ȘI SERVICII</b>	1202	36.850	36.951	100,27
33	Taxe hoteliere	120207	36.850	36.951	100,27
34	<b>TAXE PE SERVICII SPECIFICE</b>	1502	63.500	70.899	111,65
35	Impozit pe spectacole	150201	63.500	70.899	111,65
36	<b>TAXE PE UTILIZ BUNURILOR, AUTORIZ UTILIZ BUNURILOR SAU PE DESF DE ACTIV</b>	1602	14.782.000	15.211.315	102,90
37	<b>Impozit asupra mijloacelor de transport</b>	160202	12.771.000	13.087.456	102,48
38	Impozit asupra mijloacelor de transport deținute de pers. fizice	16020201	7.451.000	7.692.154	103,24
39	Impozit asupra mijloacelor de transport deținute de pers.	16020202	5.320.000	5.395.302	101,42

	juridice				
40	Taxe și tarife ptr. eliberarea de licențe și autorizații de funcționare	160203	1.920.000	2.026.601	105,55
41	Alte taxe pe utilizarea bunurilor, autorizarea utilizării bunurilor sau pe desfășurarea de activități	160250	91.000	97.258	106,88
42	<b>A6. ALTE IMPOZITE ȘI TAXE FISCALE</b>	<b>0011</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
43	<b>C. VENITURI NEFISCALE</b>	<b>0012</b>	<b>27.913.060</b>	<b>29.888.943</b>	<b>107,08</b>
44	<b>C1. VENITURI DIN PROPRIETATE</b>	<b>0013</b>	<b>11.416.430</b>	<b>12.219.806</b>	<b>107,04</b>
45	<b>VENITURI DIN PROPRIETATE</b>	<b>3002</b>	<b>11.416.430</b>	<b>12.219.275</b>	<b>107,03</b>
46	Vărsăminte din profitul net al regiilor autonome, societăților și companiilor naționale	300201	931.630	931.630	100,00
47	<b>Venituri din concesiuni și închirieri</b>	<b>300205</b>	<b>7.898.000</b>	<b>8.698.383</b>	<b>110,13</b>
48	Alte venituri din conces și închirieri de către instituțiile publice	300205 30	7.898.000	8.698.383	110,13
49	<b>Venituri din dividende</b>	<b>300208</b>	<b>2.586.800</b>	<b>2.586.798</b>	<b>100,00</b>
50	Venituri din dividende	300208 02	2.586.800	2.586.798	100,00
51	Alte venituri din propriet.	300250	0,00	2.466	0,00
52	<b>VENITURI DIN DOBÂNZI</b>	<b>3102</b>	<b>0,00</b>	<b>531</b>	<b>0,00</b>
53	<b>C2. VÂNZĂRI DE BUNURI ȘI SERVICII</b>	<b>0014</b>	<b>16.496.630</b>	<b>17.669.137</b>	<b>107,11</b>
54	<b>VENITURI DIN PRESTĂRI DE SERVICII ȘI ALTE ACTIVITĂȚI</b>	<b>3302</b>	<b>4.468.260</b>	<b>4.499.810</b>	<b>100,71</b>
55	Venituri din prestări de servicii	330208	4.377.760	4.393.649	100,36
56	Contributia pers. beneficiare ale cantinelor de ajutor social	330212	90.500	105.376	116,44

57	<b>VENITURI DIN TAXE ADMINISTRATIVE, ELIBERĂRI PERMISE</b>	<b>3402</b>	<b>1.528.000</b>	<b>1.603.878</b>	<b>104,97</b>
58	Taxe extrajudiciare de timbru	340202	1.500.000	1.574.378	104,96
59	Alte venituri din taxe administrative, elib. permise	340250	28.000	29.500	105,36
60	<b>AMENZI, PENALITĂȚI ȘI CONFISCĂRI</b>	<b>3502</b>	<b>9.504.060</b>	<b>10.105.404</b>	<b>106,33</b>
61	<b>Venituri din amenzi și alte sancțiuni aplicate potrivit dispozițiilor legale</b>	<b>350201</b>	<b>9.026.000</b>	<b>9.491.964</b>	<b>105,16</b>
62	Venituri din amenzi și alte sancțiuni aplicate de către alte instituții de specialit.	35020102	9.026.000	9.491.964	105,16
63	Alte amenzi, penalități și confiscări	350250	478.060	613.440	128,32
64	<b>DIVERSE VENITURI</b>	<b>3602</b>	<b>708,31</b>	<b>1.172,05</b>	<b>165,47</b>
65	Taxe speciale	360206	45.000	44.756	99,46
66	Venituri din ajutoare de stat recuperate	360211	30.810	33.759	109,57
67	Taxa reabilitare termică	360223	32.500	62.002	190,78
68	Sume prov. din finanțarea anilor precedenți	360232	0,00	725,775	0,00
69	Alte venituri	360250	600.000	305.753	50,96
70	<b>TRANSFERURI VOLUNTARE, ALTELE DECÂT SUBVENȚIILE</b>	<b>3702</b>	<b>288.000</b>	<b>288.000</b>	<b>100,00</b>
71	Donații și sponsorizări	370201	288.000	288.000	100,00
72	Vărsam din SF pt fin SD	370203	-25.622.060	-11.477.000	60,09
73	Vărsăminte din SF	370204	25.622.060	11.477.000	60,09
74	<b>II. VENITURI DIN CAPITAL</b>	<b>0015</b>	<b>63.640</b>	<b>102.354</b>	<b>160,83</b>
75	<b>VENITURI DIN VALORIFICAREA UNOR BUNURI</b>	<b>3902</b>	<b>63.640</b>	<b>102.354</b>	<b>160,83</b>
76	Venituri din valorif unor bunuri ale instit publice	390201	58.240	83.892	144,04
77	Venit din vânzarea loc. constr din fond statului	390203	5.400	10.454	193,59

78	<b>IV. SUBVENȚII</b>	0017	15.496.380	13.852.491	89,39
79	<b>SUBVENȚII DE LA ALTE NIVELE ALE ADMINIST. PUBLICE</b>	0018	15.496.380	13.852.491	89,39
80	<b>SUBVENȚII DE LA BUGETUL DE STAT</b>	4202	15.043.290	13.422.702	89,23
81	<b>A. De capital</b>	0019	11.245.860	11.245.863	100,00
82	Subv buget stat FEN postaderare	420220	11.245.860	11.245.863	100,00
83	<b>B. Curente</b>	0020	3.797.430	2.176.839	57,32
84	Subv. încălzire locuințe	420234	6.910	51.832	750,10
85	Subv. din bugetul de stat ptr. Finanțarea sănătății	420241	87.020	109.056	125,32
86	Subv pt sprijinirea construirii de locuințe	420254	1.687.500	0,00	0,00
87	Subv din sume obt în urma scoat. la licit a certif de emisii de gaze cu efect de seră pt fin proiect de înveșt	420267	2.016.000	2.015.951	100,00
88	<b>SUBVENȚII DE LA ALTE ADMINISTR.</b>	4302	453.090	429.789	94,86
89	Subvenții primite de la bug cons locale județene ptr. plata drept de care benef copii cu cerințe spec integrați în învăț de masă	430230	453.090	429.789	94,86
90	<b>FONDUL EUROPEAN DE DEZV. REGION.</b>	4502	14.084.550	14.084.546	100,00
91	<b>FONDUL EUROPEAN DE DEZV REGIONALĂ</b>	450201	14.084.550	14.084.546	100,00
92	FEDR - Sume primite pt plata ani anteriori	45020102	14.084.550	14.084,546	100,00

Pentru îndeplinirea sarcinilor sale, în anul 2016, entitatea a efectuat plăți din bugetul local de 472.758.228 lei.

În structură, contul de execuție bugetară al bugetului local pe anul 2016 la cheltuieli se prezintă după cum urmează:

Nr	Prevederi definitive	Plăți efectuate	Cheltuieli efective
----	----------------------	-----------------	---------------------

crt		Sume	Pond în total rd %	Sume	Pond Plăti %	Grad Exec a plăti lor %	Sume	Pon dere în total %	Grad exe chelt. %
	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	<b>CHELTUIELI TOTALE</b>	527.723.630	100	472.758.228	100	89,58	593.492.683	100	112,4
1.	Autorități executive 51	23.577.310	4,47	20.192.077	4,27	85,64	30.154.410	5,08	127,9
2.	Alte servicii publice generale 54	40.484.990	7,74	39.219.668	8,30	96,01	1.265.179	0,21	3,1
3	Datoria publică - 55	10.960.000	2,08	10.082.934	2,13	92,00	10.294.690	1,73	93,9
4.	Ordine publică - 61	11.580.000	2,19	10.564.353	2,23	91,23	10.547.263	1,78	91,0
5.	Învățământ 65	159.820.270	30,28	145.992.430	30,8 8	91,35	146.114.211	24,62	91,4
6.	Sănătate 66	8.612.400	1,63	7.681.061	1,62	89,19	8.236.680	1,39	95,6
7.	Cultura-67	50.768.220	9,62	41.300.311	8,74	81,35	177.001.402	29,82	348,6
8.	Asigurări și asistență socială - 68	56.370.800	10,68	53.928.348	11,4 1	95,67	53.508.655	9,02	94,9
9.	Locuințe, servicii și dezvoltare publ. - 70	42.140.090	7,99	36.382.632	7,70	86,34	387.301.063	6,45	90,8
10.	Protecția mediului 74	22.647.300	4,29	16.914.102	3,58	74,68	16.070.920	2,71	70,9
11.	Combustibil i și energie 81	11.350.000	2,15	8.894.558	1,88	78,37	11.319.493	1,91	99,7
11.	Transporturi - 84	89.048.250	16,87	81.605.754	17,2 6	91,64	90.678.537	15,28	101,8

### **3.4. Sistemul contabil și înțelegerea sistemului informatic ale entității auditate**

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

Operațiunile financiar-contabile au fost supuse controlului financiar preventiv propriu.

Pentru personalul cu atribuții financiar-contabile există fișe ale posturilor prin care s-au stabilit atribuțiile de serviciu, relațiile ierarhice de subordonare și relațiile de colaborare dintre persoane, respectiv compartimente, atribuțiile pentru Direcția economică consemnate și în Regulamentul de Organizare și Funcționare.

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

Personalul din contabilitate are vechime pe posturile ocupate, este pregătit și cunoaște softurile utilizate în realizarea evidenței contabile.

Entitatea prelucrează automat datele contabile cu ajutorul unui program informatic achiziționat și întreținut de o societate comercială specializată în domeniu. Programul informatic utilizat pentru prelucrarea datelor contabile asigură respectarea normelor contabile, controlul datelor înregistrate în contabilitate, precum și păstrarea acestora pe suport tehnic, asigurând totodată întocmirea registrelor contabile obligatorii și obținerea situațiilor de raportare.

**Concluzia auditului privind sistemul contabil** este că acesta este funcțional, iar auditorii pot avea încredere în modul cum entitatea a organizat și condus contabilitatea ca activitate specializată în măsurarea, evaluarea, cunoașterea, gestiunea și controlul activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

Lucrările contabile se realizează în sistem informatizat.

Aplicațiile informatice se desfășoară pe evidența contabilă și raportările periodice, salarii, angajamente și amortizări, asistență tehnică fiind asigurată la nivelul instituției prin contract de servicii.

Este stabilită o strategie IT pe termen scurt sau mediu. Accesul în bazele de date este reglementat prin fișa postului.

Securitatea IT: se realizează o analiză a riscurilor, s-a adoptat politica de securitate și procedura pentru prevenirea, monitorizarea și cercetarea încercărilor de acces neautorizat în rețeaua de calculatoare, procedura privind aplicarea planului de recuperare a datelor în caz de dezastru. S-a asigurat atât protecția fizică (acces restricționat la camera serverelor) cât și protecția software-ului. Se asigură și protecția antiincendiu. Accesul la aplicații și baze de date este controlat prin alocarea de parole în cazul aplicațiilor.

Fiecare utilizator poate efectua operațiuni în baza de date doar în limitele drepturilor și competențelor care i-au fost acordate.

**Concluzia auditului** este că Sistemul IT funcționează ca sistem informatic integrat, în care sunt acoperite cu echipamente și aplicații toți utilizatorii și toate activitățile; activitatea de IT – hardware și software - sunt coordonate prin reglementări și proceduri proprii și prin administratori interni al sistemului IT pentru asigurarea funcționalității, performanței și securității sistemului; nu au fost identificate riscuri relevante în legătură cu organizarea, funcționarea, menținerea și dezvoltarea sistemului IT (FL Chestionar privind evaluarea sistemului informatic).

La finele anului 2016 s-au întocmit situațiile financiare impuse de prevederile legale, în conformitate cu prevederile OMFP pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2016 și OMFP nr. 191/2017 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2016.

**Rapoartele de audit intern și extern și alte acte de control existente la nivelul entității, precum și modul în care au fost implementate recomandările prevăzute în acestea.**

În perioada 05.09.2016 – 07.11.2016, U.A.T.M. PLOIEȘTI a fost auditată financiar de Camera de Conturi Prahova asupra contului de execuție bugetară și a bilanțului contabil întocmite pentru anul 2015. Abaterile financiar contabile și prejudiciile au fost consemnate în Procesul – verbal de constatare nr. 22215/07.11.2016. Principalele constatări au fost:

- la secțiunea de dezvoltare din bugetul local s-a fundamentat și prevăzut eronat suma de 1.103,48 mii lei destinată unor plăți prin executare silită, fiind înscris în lista de investiții un obiectiv care nu se află în curs de execuție
  - transferurile prevăzute în bugetul de venituri și cheltuieli la titlul VI nu au fost în toate cazurile fundamentate pe baza propunerilor de cheltuieli detaliate ale ordonatorilor de credite din subordine
  - la aprobarea proiectului de buget al C.S.M. Ploiești, fundamentarea necesarului de fonduri propuse nu a avut la baza justificarea detaliată a cheltuielilor aferente secțiilor de sport
  - s-a înregistrat eronat pe costuri suma de 1.103.476,77 lei achitată S.C.P.A. Predoi și Asociații prin poprire
  - Municipiul Ploiești nu a înregistrat în evidențe suma de încasat în cuantum de 1.585.924,93 lei reprezentând plăți nelegale către furnizori
  - Municipiul Ploiești nu a înregistrat în evidențe contravaloarea unor obiective de investiții puse în funcțiune în perioada 2011-2015 în valoare de 18.723.176 lei
  - Nu a fost înregistrată în evidență contabilă dobânda datorată pentru creditele contractate în valoare de 36.137.526 lei
  - Neorganizarea și nefuncționarea corespunzătoare a sistemului de control intern managerial
  - Inventarierea anuală a patrimoniului nu s-a efectuat, în totalitate, în conformitate cu prevederile OMFP nr. 2861/2009
  - s-au constatat nereguli și deficiențe privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata – cheltuielilor cu bunuri și servicii și cheltuielilor de capital
  - unele contracte de achiziții de lucrări nu au fost urmărite în faza de execuție
- În scopul corectării abaterilor financiare constatate directorul adjunct al Camerei de Conturi Prahova a emis și transmis entității decizia nr. 44/07.12.2016.

La data prezentului audit financiar au fost implementate măsurile transmise prin decizie cu termen de îndeplinire până la 31.05.2017.

### **3.5 Modul de organizare și implementare a sistemului de control intern și auditul intern**

În cadrul entității, a fost organizat un sistem de control intern potrivit reglementărilor OMFP nr. 400/2015 pentru aprobarea Codului controlului intern/manAGERIAL în vigoare, și un regulament de organizare și funcționare a grupului de lucru pentru elaborarea, implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern, în sensul că este constituită prin dispoziție emisă de ordonatorul principal de credite o comisie pentru monitorizarea, coordonarea și îndrumarea metodologică cu privire cu sistemul propriu de control.

Din verificarea documentelor puse la dispoziție s-a reținut că sistemul de control intern al entității a fost adaptat cadrului organizațional și necesităților de funcționare ale acesteia, astfel:

- A fost constituită Comisia de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică pentru implementarea controlului intern în U.A.T.M. Ploiești nr 3524/06.10.2015 și actualizată, prin

Dispozițiile ordonatorului de credite nr.2493801.09.2016, nr. 24937/01.09.2016 și nr. 49996/16.12.2016;

- Entitatea a stabilit indicatori de performanță pentru activitățile desfășurate în entitate în vederea monitorizării eficacității și atingerii obiectivelor, la nivelul ordonatorului principal de credite;

- La data misiunii de audit financiar entitatea are întocmite proceduri formalizate pentru activitățile desfășurate pentru realizarea obiectivelor care trebuie să asigure un echilibru între sarcini, competențe și responsabilități în vederea monitorizării, coordonării și îndrumării metodologice cu privire la sistemele proprii de control intern.

- La nivelul entității exista o evaluare sistematică și o monitorizare a riscurilor;

- La nivelul UATM Ploiești a fost elaborat Programul de dezvoltare a sistemului de control intern/managerial pentru entitate pentru anul 2015 prin DP nr. 3524/06.10.2015.

- Pentru anul 2016 nu a fost actualizat programul de dezvoltare a sistemului de control intern managerial;

- Nu a fost elaborată o procedură privind managementul riscurilor;

- Entitatea are completat registrul unic de riscuri care nu cuprinde însă și riscurile aferente compartimentului financiar- contabilitate, serviciului de resurse umane organizare și administrativ.

- Au fost identificate nevoile de perfecționare a pregătirii profesionale a personalului și a fost întocmit un plan de pregătire profesională;

- Nu au fost identificate funcțiile sensibile la nivelul ordonatorului principal de credite;

- Personalul are calificarea corespunzătoare realizării sarcinilor specifice, prin fișele postului prin care s-au stabilit atribuțiile, funcțiile și responsabilitățile postului;

- La data de 01.03.2016 au fost identificate un număr de 41 de activități procedurabile. La nivelul UATM Ploiești au fost elaborate și aprobate 136 de proceduri operaționale;

- Delegarea de competențe a responsabilităților s-a făcut prin act administrativ, dar nu au fost stabilite proceduri de delegare a responsabilităților;

- Au fost stabiliți indicatori de performanță pe obiective și activități, odată cu Programul anual de obiective pe niveluri și funcții relevante și sunt monitorizați semestrial prin diverse raportări. Indicatorii sunt detaliați în rapoartele de evaluare și monitorizați anual. Nu a fost realizată monitorizarea performanțelor pe baza unor indicatori cantitativi și calitativi relevanți, inclusiv cu privire la economicitate, eficiență și eficacitate în vederea constatării eventualelor abateri de la obiective, în scopul luării măsurilor corective ce se impun.

- Sistemul de control intern/managerial la nivelul U.A.T.M. Ploiești cuprinde mecanisme de autocontrol, iar aplicarea măsurilor vizând creșterea eficacității acestuia are la baza evaluarea riscurilor.

În anul 2016 a fost stabilit, potrivit dispozițiilor Ordinului secretarului general al Guvernului nr.400/2015 la nivelul tuturor structurilor gradul de implementare a sistemelor de control intern;

În prezent entitatea publică dispune de un sistem de control intern/managerial a cărui aplicare să permită conducerii să furnizeze o asigurare rezonabilă dacă fondurile publice alocate în scopul îndeplinirii obiectivelor generale și specifice au fost utilizate în condiții de legalitate, regularitate, eficiență, eficacitate și economicitate. Din examinarea mediului de control existent la nivelul U.A.T.M. Ploiești, al performanței și managementului riscului, al sistemului de informare și comunicare din cadrul instituției, activitățile de control realizate la nivelul entității și monitorizarea acestora, auditarea și evaluarea, raportat la obiectivele controlului având în vedere că au fost emise și implementate procedurile operaționale întocmite la nivelul entității, dar care nu au acoperit prin proceduri toate riscurile identificate, în această fază sistemul de control intern pare să aibă o capacitate relativ acceptabilă de a preveni, detecta și corecta erorile/abaterile semnificative care pot să apară în cadrul activității desfășurate de entitatea controlată.

Apreciem prealabil că acesta pare a fi "parțial conform".

Chiar dacă controlul intern a fost implementat, în misiunile de audit intern și verificările efectuate de Camera de Conturi Prahova au fost consemnate abateri și deficiențe, iar structura și activitatea instituției este complexă, în urma evaluării mediului de control s-a stabilit că nivelul preliminar de încredere în sistemul de control intern al instituției, în funcție de deficiențele constatate este "mediu".

#### **Referitor la controlul financiar preventiv:**

Controlul financiar preventiv propriu a fost organizat având în vedere reglementările OG nr.119/1999, aprobată cu modificări de Legea nr. 84/2003 și a Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv propriu, aprobate prin Ordinul MFP nr. 522/2003, fără a fi actualizat conform Ordinului nr.923/2014 privind aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv.

Prin Dispozițiile nr. 3609/19.10.2015, nr. 24774/05.08.2016 și nr. 24884/29.08.2016, ordonatorul de credite a numit persoanele autorizate să exercite controlul financiar preventiv propriu și a stabilit și aprobat circuitul documentelor, din care rezultă următoarele: operațiunile supuse vizei, termenul în care se acordă sau se refuză viză de control financiar preventiv, lista conducătorilor compartimentelor de specialitate care răspund de întocmirea documentelor ce se supun controlului preventiv propriu, graficul circulației documentelor justificative și lista proiectelor de operațiuni supuse controlului - prevăzute în listă ca anexa în OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv.

Entitatea a elaborat check-list-uri – care să cuprindă norme specifice proprii privind C.F.P.

Au fost întocmite rapoarte trimestriale și raport anual privind activitatea de control financiar preventiv exercitată - punct 12.4 din norme și model anexa nr. 7 la normele metodologice aprobate prin O.M.F.P. nr. 522/2003, actualizat prin Ordinul nr.923/2014, completate pe baza datelor înscrise în "Registrul operațiunilor prezentate la viză de control financiar preventiv".

În perioada supusă auditării au fost 48 de operațiuni refuzate la viză C.F.P. Nu au fost cazuri de operațiuni patrimoniale efectuate numai din dispoziția ordonatorului de credite, fără să existe viză de C.F.P.

~~Operațiunile prezentate la viză de control financiar preventiv s-au înregistrat în Registrul privind operațiunile prezentate la viză de control financiar preventiv.~~

La audit s-a constatat că entitatea a procedat la dispunerea de măsuri specifice pentru actualizarea reglementărilor interne privind viza CFP urmare modificărilor legislative survenite prin intrarea în vigoare a O.M.F.P. nr. 923/2014 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 și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu, completat de Ordinul nr.1139/2015 privind modificarea și completarea OMFP nr.923/2014.

#### **Nu au fost respectate următoarele prevederi legale:**

- Ordinul MFP nr. 923/2014 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, Anexa nr. 1, care prevede următoarele:

- Pct. 2.3, În raport cu specificul entităților publice, conducătorii acestora dispun particularizarea, dezvoltarea și actualizarea cadrului general, precum și detalierea prin liste de verificare a obiectivelor verificării, pentru fiecare operațiune cuprinsă în cadrul specific al entității publice. “

- Pct. 4.5.; Termenul pentru pronunțare (acordarea/refuzul vizei) se stabilește, prin decizie internă, de conducătorul entității publice în funcție de natură și complexitatea operațiunilor cuprinse în cadrul general și/său specific al operațiunilor supuse controlului preventiv. “

### Referitor la auditul intern.

Serviciul Auditare Internă are atribuții în auditarea activităților proprii ale aparatului Primăriei Municipiului Ploiești (direcții, servicii, birouri, compartimente funcționale), precum și a activităților entităților și serviciilor publice subordonate, în coordonare sau sub autoritatea U.A.T. Municipiul Ploiești. La data de 31.12.2016, numărul total al entităților publice subordonate, aflate în coordonare sau aflate sub autoritate este de 73 entități auditabile, precum și structura proprie formată din direcțiile și compartimentele fără personalitate juridică din cadrul Primăriei Municipiului Ploiești (în total 74 entități). La nivelul entităților subordonate sau aflate sub autoritate, nu au fost înființate compartimente de audit public intern, această funcție fiind exercitată de serviciul constituit la nivelul organului ierarhic superior.

Normele metodologice proprii de audit public intern la nivelul Primăriei Municipiului Ploiești, au fost actualizate în anul 2014 în baza H.G. nr.1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern, nefiind nevoie de o nouă actualizare în anul 2015. Acestea au fost avizate de D.G.R.F.P. Prahova (aviz nr. AI 29207/15.04.2014).

Pornindu-se de la planificarea multianuală pentru perioada 2016-2018, respectiv proiecția 2016-2020 și având în vedere metodologia proprie dezvoltată și reglementată printr-o procedură internă de elaborare a planului anual de audit public intern, au fost stabilite entitățile/structurile cuprinse în planul de audit pe anul 2016.

În exercițiul financiar 2016, la nivelul ordonatorului principal de credite al municipiului Ploiești activitatea de audit public intern s-a desfășurat conform Planului de audit aprobat de conducere, auditorii interni efectuând un număr total de 33 de misiuni.

În anul 2016 nu au existat misiuni nerealizate.

La nivelul serviciului s-a elaborat o procedură internă de urmărire a recomandărilor și au fost întocmite fișe de urmărire a recomandărilor.

Raportul anual privind activitatea de audit pe anul 2016 a fost transmis UCAAPI – filiala Prahova cu adresa AUD 1740/31.01.2017 și Camerei de Conturi Prahova cu adresa nr. 589/07.02.2017.

### 3.5 Evaluarea riscurilor:

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

La stabilirea riscurilor, s-a ținut cont de:

- erorile/abaterile constatate cu ocazia verificării efectuate în anul 2016 privind execuția anului 2015;
- rezultatele evaluării sistemului contabil;
- rezultatele evaluării sistemului de control intern;
- erorile/abaterile constatate în faza de planificare, cu ocazia înțelegerii activității entității;
- raționamentul profesional.

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

- Riscul de efectuare a unor achiziții fără respectarea procedurilor legale;
- Riscul de a înregistra cheltuielile fără a respecta natura și conținutul economic al acestora conform clasificăției bugetare;
- Riscul decontării unor cheltuieli cu lucrări neexecutate;

- Riscul includerii în buget, angajării, lichidării, ordonanțării și plății unor sume fără bază legală;
- Riscul de acordare de sporuri și beneficii fără respectarea prevederilor legale; efectuarea de plăți persoanelor care nu sunt încadrate în cadrul entității; nerespectarea prevederilor legale în ceea ce privește calculul contribuțiilor aferente salariilor și virarea acestora.
- Riscul includerii în buget a unor cheltuieli de natura reparațiilor curente fără existența documentațiilor tehnico-economice aprobate și de a nu se respecta principiile execuției bugetare a cheltuielilor; de a nu respecta prevederile legale în privința achizițiilor publice; decontării unor lucrări neexecutate.
- Riscul de a nu cuprinde în inventarierea anuală toate bunurile aparținând domeniului public și privat al statului;
- Riscul de a nu înregistra în contabilitate categoria de mijloace fixe - investiții în continuare, pe măsura executării acestora.

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

**Evaluarea riscului de control** - în urma evaluării sistemului de control intern s-a concluzionat că acesta pare a fi conform având în vedere următoarele aspecte: conducerea entității cunoaște și a implementat cadrul de reglementare a controlului intern; sunt identificate toate riscurile majore; sunt elaborate proceduri adecvate; controlul intern este integrat în activitățile curente ale entității; se asigură: identificarea riscurilor, evaluarea, gestionarea și monitorizarea acestora; sunt elaborate programe de dezvoltare a controlului intern; conducerea entității solicită și primește raportări periodice asupra gradului de îndeplinire a obiectivelor și dispune măsuri în cazul unor abateri; au fost constatate unele disfuncții precum: standardul 8" managementul riscului" este implementat parțial și nu au fost elaborate proceduri anticorupție sau verificări care să urmărească orice formă de corupție, fraudă, iregularitate sau diverse încălcări ale regulilor; nu s-au întocmit proceduri distincte, în vederea semnalării de neregularități. Conducerea entității nu a stabilit și nu a comunicat salariaților procedurile corespunzătoare, aplicabile în cazul semnalării unor neregularități.

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

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

#### 4. METODOLOGIA DE AUDIT APLICATĂ

##### *A) Stabilirea pragului de semnificație*

Pornind de la nivelul riscurilor identificate și de la nivelul de încredere în sistemul de control intern, având în vedere că riscurile identificate sunt localizate în principal în sfera angajării, lichidării, ordonanțării și plății cheltuielilor, auditorii au optat pentru un nivel al materialității de **2.363.791 lei**, adică **0,5% din volumul plăților efectuate în anul 2016, în sumă de 472.758.228 lei**, pentru categoria de operațiuni economice "Plăți efectuate - buget local" reflectate în execuția bugetară a U.A.T.M. Ploiești:

Determinarea pragului de semnificație a avut drept scop stabilirea procedurilor de audit care s-au efectuat, a dimensiunii și conținutului eșantioanelor din cadrul categoriilor de operațiuni economice care vor fi auditate și aprecierea erorilor în formularea opiniei de audit.

Entitatea are o activitate constantă din punct de vedere al obiectului de activitate și nu au existat schimbări în cadrul acesteia determinată de legislație sau alte reglementări legale.

**Determinarea pragului de semnificație pentru contul de execuție:**

- **Venituri totale încasate an 2016: 518.652.633 lei;**
- **Plăți totale efectuate an 2016: 472.758.228 lei.**

Lei

Nr. crt.	Baza de calcul		Pragul de semnificație			
	Indicator	Valoare	0,50%	1%	1,50%	2%
1.	Venituri	<b>518.652.633</b>	2.593.263	5.186.526	7.779.789	10.373.053
2.	Plăți	<b>472.758.228</b>	<b>2.363.791</b>	4.727.582	7.091.373	9.455.165

Conform Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea nr.155/29.05.2014, publicat în MO nr.547/24.07.2014, nivelul pragului de semnificație utilizat pentru auditarea contului de execuție și a bilanțului contabil este de 0,5% - 2%, auditorii au ales ca bază a pragului de semnificație (materialitate) plățile efectuate de entitate în anul 2016 și care însumează **472.758.228 lei**.

**Pragul de semnificație (materialitatea)** a fost stabilit (a) la nivelul sumei de **2.363.791 lei** și reprezintă 0,5% din totalul plăților efectuate de U.A.T.M. Ploiești în anul 2016.

Acest nivel a fost ales pe următoarele considerente:

- La entitatea auditată controalele efectuate în anii anteriori de către Camera de Conturi Prahova au evidențiat erori semnificative în situațiile financiare;

- Mediul general de control a fost apreciat de auditori ca fiind mediu;
- În cursul perioadei auditate s-au produs modificări în structura organizatorică, cu influență asupra volumului activităților realizate de restul personalului.

Ca urmare auditorii publici au efectuat procedurile de audit pentru verificarea legalității și oportunității utilizării surselor atrase conform destinației legale.

Prin metodele de eșantionare adoptate pe fiecare categorie de operații încasări/plăți selectate pentru auditare, s-a urmărit asigurarea evaluării acurateții și integralității situațiilor financiare.

Acest nivel a fost ales pe următoarele considerente:

- entitatea auditată nu este la primul audit financiar;
- au fost raportate suspiciuni de corupție și fraude la nivelul factorilor de decizie ai entității auditate;
- la nivelul Camerei de Conturi Prahova au fost înregistrate mai multe sesizări prin care au fost semnalate nereguli în activitatea instituției;
- riscul de audit a fost stabilit ca fiind unul mediu iar relația între riscul de audit și pragul de semnificație este una invers proporțională.

**B) Factorii care au influențat desfășurarea auditului financiar:** nu a fost cazul.

**C) Dificultăți tehnice sau procedurale:** Realizarea activității de constatare în teren a realității lucrărilor de către o comisie tehnică numită de ordonatorul de credite la obiectivul „reparații curente str. Rodica, str. Miorița, str. Luceafăr, str. Cosânzeana, str. Bibescu Vodă, str. Constanței, str. Romană s-a făcut cu întârziere;

**D) Identificarea categoriilor de operațiuni economice auditabile**

1.d.1.) Pe baza datelor din Macheta nr. 1 FL P 05.1 Divizare cheltuieli **activitate proprie** în sumă de **472.758.228 lei**, s-au stabilit ca auditabile plăți în valoare de **448.301.145 lei (exclusiv categoria” Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile” – cap. 56, în valoare de 23.714.998 lei și” Alte transferuri” – cap. 55 - Programe Phare, în valoare de 742.085 lei);** din acestea, au fost selectate în vederea auditării plăți în valoare de **335.554.632 lei, adică 74,85 %** din totalul plăților efectuate:

- Lei-

PLĂȚI EFECTUATE		TOTAL Plăți	Categorii selectate	Pondere în total cheltuieli (%)
DENUMIRE INDICATOR	COD			
<b>TOTAL CHELTUIELI</b>		<b>472.758.228</b>	<b>x</b>	<b>x</b>
Se scad:				
Alte transferuri – cap. 55 - Programe Phare		742.085	x	x
Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile – cap. 56		23.714.998	x	
<b>PLĂȚI AUDITABILE total</b>		<b>448.301.145</b>	<b>335.554.632</b>	<b>74,85</b>
Art 260 Ordonatori tertiar-Cheltuieli de personal	10	74.857.097	74.857.097	
<b>I.CHELTUIELI DE PERSONAL cap 51.02</b>	10	<b>89.066.995</b>	<b>10.674.531</b>	
Salarii de bază	10.01		8.721.620	
Contribuții	10.03		1.952.911	
<b>II. BUNURI ȘI SERVICII</b>	<b>20</b>	<b>95.392.701</b>	<b>72.177.621</b>	
Încălzit iluminat și forța motrică cap 51.02	20.01.03		286.277	
Materiale și prestări servicii cu caracter funcțional cap 67.02; 68.02;74.02; 84.02	20.01.09		16.642.247	
Alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare cap 51.92; 61.02; 67.02; 68.02; 70.02; 74.02;	20.01.30		24.025.679	
Reparații curente cap 65.02; 68.02; 70.02; 84.02	20.02		23.424.971	

Hrana pentru oameni cap 68.02	20.03.01		2.864.533	
Deplasări interne , detașări, transferări cap 51.02; 68.02	20.06.01		505.645	
Pregătire profesională cap 51.02; 65.02	20.13		252.810	
Alte cheltuieli cu bunuri și servicii 51.02; 65.02; 68.02	20.30		4.175.459	
<b>DOBÂNZI cap 55.02</b>	<b>30</b>	<b>10.057.634</b>	<b>10.057.634</b>	
<b>SUBVENȚII</b>	<b>40</b>	<b>50.100.947</b>	<b>41.206.389</b>	
<b>TRANSFERURI ÎNTRE UNITĂȚI ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE cap 54.02; 65.02; 66.02; 67.02; 70.02</b>	<b>51</b>	<b>43.715.921</b>	<b>43.715.921</b>	
<b>ASISTENȚĂ SOCIALĂ cap 65.02; 66.02; 68.02</b>	<b>57</b>	<b>30.793.384</b>	<b>30.132.764</b>	
<b>CHELTUIELI DE CAPITAL (toate capitolele)</b>	<b>70</b>	<b>15.415.152</b>	<b>15.415.152</b>	
<b>Alte cheltuieli</b>	<b>59</b>	<b>1.575.980</b>		
<b>Operații financiare (rambursări de credite)</b>	<b>81</b>	<b>37.317.523</b>	<b>37.317.523</b>	

Categoriile de plăți au fost selectate în vederea auditării prin raționament profesional, funcție de riscurile identificate, detaliate în DL P03.

Detalierea plăților din categoriile selectate pe capitolele funcționale sunt prezentate în FL P.05.01.

**D.4)** Pe lângă categoriile de venituri, de cheltuieli și posturile bilanțiere selectate urmare divizării situațiilor financiare, pentru care au fost verificate obiectivele prevăzute în RODAS la punctul 259 lit. d); e3); e4); e.5); e7); e8) și e9), privind calitatea gestiunii economico-financiare, au fost supuse auditării și celelalte obiective prevăzute la punctul 259 din RODAS, și anume:

- Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu precum și legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului local;
- Efectuarea inventarierii și a reevaluării tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege;
- Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern.

**D.5) În aplicarea pct. 260 din RODAS**, prin nota de instruire au fost nominalizate 12 entități subordonate pentru anul 2016, ale căror credite inițiale au fost de 147.579.928 lei și credite definitive de 160.484.798 lei cumulând plăți din credite alocate de la bugetul local în valoare de 143.525.144 lei.

Din totalul plăților efectuate către cei 12 terțiari, în sumă de 143.525.144 lei, au fost selectate plăți în valoare de 74.857.097 lei, adică 52,16% - constând în principal din cheltuieli de personal, bunuri și servicii și cheltuieli de capital.

**D.6)** Totodată, în cadrul misiunii de audit au fost avute în vedere și **aspectele semnalate prin petiții și sesizări**, conform Notei de instruire.

**E) Stabilirea metodelor de selectare din cadrul categoriilor de operațiuni economice a elementelor în vederea testării acestora:**

Pe baza informațiilor obținute în procesul de cunoaștere și de înțelegere a activității entității auditate, a analizei și identificării zonelor de risc, precum și pe baza raționamentului profesional, auditorii publici externi au stabilit că, din cadrul categoriilor de operațiuni economice auditate, elementele care au fost testate, au fost selectate prin următoarele metode:

Nr. crt.	Categoria de operațiuni economice	Total valoare categorie	Metoda de selectare a elementelor în vederea testării
0	1	2	3
1.	CHELTUIELI DE PERSONAL	10.674.531	Eșantionare nestatistică
2.	BUNURI ȘI SERVICII	72.177.621	Eșantionare nestatistică
3.	DOBÂNZI	10.057.634	Integral
4.	SUBVENȚII	41.206.389	Eșantionare nestatistica
5.	TRANSFERURI ÎNTRE UNITĂȚI ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE	43.715.921	Integral
6.	ASISTENȚĂ SOCIALĂ	30.132.764	Integral
7.	CHELTUIELI DE CAPITAL	15.415.152	Integral
8.	OPERAȚII FINANCIARE (rambursări de credite)	37.317.523	Integral
9.	Ordonatori terțiari pct. 260 RODAS	74.857.097	Eșantionare nestatistică

#### **Abordarea auditului:**

Pentru realizarea obiectivelor auditului s-au testat următoarele aserțiuni:

- Toate operațiunile relevante au fost înregistrate (exhaustivitatea);
- Toate operațiunile sunt declarate cu precizie (acuratețea);
- Toate tranzacțiile înregistrate sunt reale (realitatea);
- Toate operațiunile sunt în concordanță cu legile și reglementările relevante (regularitatea);
- Toate operațiunile sunt clasificate și descrise conform reglementărilor (prezentarea).

Aserțiunile au fost aplicate pentru fiecare categorie de operațiuni, în funcție de natura acesteia.

#### **Abordarea auditului a fost bazată atât pe sisteme cât și pe teste de detaliu.**

Stabilirea modului de obținere a elementelor probante: în scopul atingerii obiectivelor auditului financiar, auditorii au considerat drept cea mai adecvată metodă, combinația între teste ale controalelor și proceduri de fond, în vederea obținerii de probe de audit suficiente și adecvate, ținând seama de zonele de risc identificate, de incidența asupra categoriilor de operațiuni selectate și implicit asupra situațiilor financiare auditate. Au fost utilizate în acest sens tehnicile de inspecție, interviuare, confirmare, calcul și observare, concomitent cu aplicarea procedurilor analitice, precum și teste ale controalelor, aplicate asupra categoriilor de operațiuni selectate, pe eșantioanele din cadrul acestora sau prin verificarea integrală.

## 5. SINTEZA CONSTATĂRILOR ȘI CONCLUZIILOR AUDITULUI FINANCIAR

Din auditarea U.A.T.M. Ploiești pentru exercițiul financiar al anului 2016 au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate care au determinat sau nu au determinat producerea de prejudicii, în valoare totală de 36.498.935,31 lei, prezentate detaliat în **Procesul-verbal de constatare nr. 16.285/27.07.2017**, anexă la Raportul de audit, din care:

- abateri privind planificarea veniturilor și cheltuielilor prin bugetul de venituri și cheltuieli- 53.502,88;
- abateri de la legalitate și regularitate estimate la 35.874.545,32 lei privind modul de reflectare a operațiunilor patrimoniale în situațiile financiare;
- abateri privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor conform scopului și destinației prevăzute prin bugetul de venituri și cheltuieli și în cuantumul legal datorat de 570.887,11 lei, plăți prin care au fost cauzate prejudicii entității, inclusiv majorări;
- abateri privind inventarierea patrimoniului;
- abateri în organizarea controlului intern;
- abateri privind respectarea de către entitatea auditată a principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale.

### A. CONSTATĂRILE AUDITORILOR PUBLICI EXTERNI CU PRIVIRE LA:

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

*1.1. Referitor la elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice:*

*1.1.1. Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu și consolidat, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetului entității nu s-au realizat conform cerințelor Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, după cum urmează:*

*1.1.2. Transferurile prevăzute în bugetul de venituri și cheltuieli al U.A.T.M. Ploiești la titlul VI Transferuri între unități ale administrației publice, art. 51.01.01 Transferuri curente nu au fost în toate cazurile fundamentate pe baza propunerilor de cheltuieli detaliate ale ordonatorilor de credite din subordine.*

*Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate:* Nu este cazul

*Cauza abaterilor este lipsa controlului intern asupra fundamentării prevederilor bugetare privind corecta evaluare, programare și încadrare a cheltuielilor prin buget.*

*Consecința economico-financiară a erorii/abaterii constatate o reprezintă imobilizarea fondurilor bugetului local la instituțiile sanitare care au încheiat anul bugetar 2016 cu excedente mai mari decât subvențiile primite fără a regulariza aceste subvenții.*

*1.2. Referitor la exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare*

*1.2.1 Înregistrarea veniturilor și cheltuielilor pe structura clasificăției bugetare.*

*1.2.1.1 Entitatea nu a urmărit, nu a înregistrat în contabilitate și nu a declarat prin situațiile financiare sume de încasat în cuantum de 2.844.127,15 lei, reprezentând subvenții din bugetul local virate în anul 2016 Spitalului Municipal Ploiești și Spitalului de Pediatrie Ploiești,*

***neregularizate de aceste entități la sfârșitul anului bugetar 2016 din excedentele realizate, pentru imobilizarea acestor sume fiind calculate penalități în sumă de 230.753 lei.***

*Valoarea abaterii este de 3.074.880,15 lei.*

*Cauzele care au determinat abaterea s-au datorat funcționarii necorespunzătoare a controlului intern în cadrul U.A.T.M. PLOIEȘTI.*

*Consecințele economico-financiare:*

*Abaterea constatată și prezentată a avut drept consecință imobilizarea fondurilor în sumă de 2.844.127,15 lei, ale U.A.T.M. PLOIEȘTI și prezentarea denaturată în situațiile financiare a activelor și obligațiilor acesteia.*

***1.2.1.2. În perioada 01.06.2014 – 30.06.2017 U.A.T.M. PLOIEȘTI a bugetat și a virat în mod nejustificat pentru 30 ordonatori terțiari de credite din sistemul de învățământ suma de 42.922,56 lei, pentru accize și T.V.A. aferenta gazelor folosite pentru încălzire, deși potrivit prevederilor legale aceste instituții erau scutite, pentru imobilizarea sumei amintite fiind calculate penalități în sumă de 10.580,32 lei.***

*Valoarea abaterii este de 53.502,88 lei.*

*Cauza care a condus la aceste abateri a fost necunoașterea legislației de reglementare a modului de decontare și reflectare în contabilitate a operațiunilor privind obligațiile de plată către furnizorii de gaze naturale respectiv de scutirile la plata prevăzute de Codul Fiscal.*

*Consecința abaterii constă în privarea bugetului entității de suma de 42.922,56 lei.*

***1.2.2.1. Până la 31.12.2016, U.A.T.M. Ploiești nu a înregistrat în contul activelor fixe și în patrimoniul public contravaloarea unor obiective de investiții puse în funcțiune în perioada 2010 - 2016, în valoare de 18.267.512,30 lei.***

*Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate este de 118.267.512,30 lei, reprezentând valoarea obiectivelor de investiții puse în funcțiune care nu au fost înregistrate în active fixe și nu au fost reflectate în patrimoniul public sau privat al entității.*

*Cauza care a condus la această abatere a fost funcționarea necorespunzătoare a controalelor interne care să sesizeze disfuncțiile în vederea corectării acestora și nerespectarea principiilor și politicilor contabile.*

*Consecințele economico-financiare ale abaterilor prezentate mai sus constau în prezentarea de date eronate în situațiile financiare încheiate la 31.12.2016, respectiv menținerea nejustificată în evidență a unor active fixe corporale în curs de execuție deși acestea au fost realizate și utilizate, recepționate și puse în funcțiune, cu impact asupra rezultatului patrimonial și a situației patrimoniului public.*

***1.2.2.2. Până la data misiunii de audit financiar entitatea a menținut în soldul contului 462 "Creditori" analitic 462.02.00.02 A07, Garanții de participare la licitații ,, suma de 78.723,62 lei care se află în afara termenului legal de prescripție prevăzut de lege.***

*Valoarea abaterii/erorii este de 78.723,62 lei.*

*Cauzele care au condus la menținerea acestor sume în soldul contului 462 "Creditori" și în contul 552 „Sume de mandat și sume în depozit” sunt:*

- Beneficiarii sumelor respective nu au solicitat restituirea acestora;
- Nu a fost analizată periodic componenta soldurilor conturilor menționate mai sus;
- Nu au fost transmise cu ocazia inventarierii patrimoniului, extrase de cont așa cum prevede Ordinul nr. 2.861/2009 pentru aprobarea Normelor metodologice privind inventarierea elementelor de natura activelor datoriilor și a capitalurilor proprii, la pct. 28.1;
- Nu există proceduri operaționale în acest domeniu.

*Consecința economico-financiară a acestei abateri constă în reflectarea eronată în balanța de verificare și situațiile financiare a sumei de 78.723,62 lei la datorii, în condițiile în care s-a prescris*

dreptul de restituire al acesteia, fapt ce a condus la denaturarea datelor raportate în contul de rezultat patrimonial încheiat la 31.12.2016.

Descrierea abaterilor este prezentată detaliat la cap. II din Procesul-verbal de constatare înregistrat la entitate sub nr. 16.285/27.07.2017.

**1.3. Referitor la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare conform reglementărilor legale și în concordanță cu prevederile legii bugetare și cu destinația stabilită**

**1.3.1. Secțiunea de funcționare – cheltuieli cu bunuri și servicii:**

**1.3.1.1. În anul 2016 U.A.T.M. PLOIEȘTI a plătit în mod nejustificat societății comerciale DELTA A.C.M. 93 SRL BUCUREȘTI de la articolul bugetar reparații curente, secțiunea funcționare, suma de 96.165,25 lei, drept contravaloarea unor lucrări neexecutate, pentru imobilizarea sumei amintite fiind calculate penalități în sumă de 33.344,03 lei.**

Valoarea abaterii reprezentând plăți nelegale este de 129.509,28 lei, din care 96.165,25 lei reprezintă plăți nelegale și 33.344,03 lei penalități.

Cauzele abaterii: analiza superficială a ofertei și necorelarea prețurilor oferite în cazul lucrărilor încredințate direct, lipsa personalului de specialitate și funcționarea deficitară a controalelor interne.

Consecința abaterii a fost utilizarea inefficientă a fondurilor publice.

**1.3.1.2. În anul 2016, U.A.T.M. PLOIEȘTI a plătit în mod nelegal SOCIETĂȚII DE TRANSPORT CĂLĂTORI EXPRESS S.A. de la capitolul 84.02.03.02 „transport în comun” articolul bugetar 40.03 „subvenții pentru acoperirea diferențelor de preț și tarif” - suma de 186.607,01 lei, urmare decontării a trei facturi emise de aceasta în anul 2016, în care cota de TVA factura era de 24% în loc de 20%, pentru imobilizarea sumei de la data plății până la data controlului fiind calculate penalități în sumă de 45.145,64 lei.**

Cauzele și împrejurările care au condus la abatere au fost: carențele în cunoașterea legislației și funcționarea deficitară a controlului intern managerial la U.A.T.M. PLOIEȘTI.

- Valoarea abaterii constatate este de 231.752,65 lei, din care, 186.607,01 lei, plăți nelegale și 45.145,64 lei, penalități.

- Consecința economico-financiară a abaterii este prejudicierea bugetului local cu suma de 186.607,01 lei.

**1.3.1.3. În perioada iulie 2014 – iulie 2017, U.A.T.M. Ploiești a înregistrat nejustificat pe cheltuieli cu serviciile executate de terți și a efectuat plăți nelegale în sumă totală de 22.393,26 lei, de la capitolul bugetar 74.05.01 „Salubritate” articol 20.01.09 „Materiale și prestări servicii cu caracter funcțional” către S.C. Coral Impex S.R.L. Ploiești, reprezentând contravaloarea unor cantități de servicii de dezinsecție – larvicidare suprafețe cu luciu de apă, supraevaluate, pentru imobilizarea căreia în timpul misiunii de audit financiar au fost calculate majorări de întârziere în sumă totală de 7.928 lei.**

- De asemenea, a înregistrat în mod nejustificat în perioada 2016-2017, în conturi în afara bilanțului, respectiv în contul 8044 „Documente respinse la viza de control financiar preventiv”, suma de 7.203,57 lei, reprezentând contravaloarea unor servicii de dezinsecție – larvicidare suprafețe cu luciu de apă supraevaluate, înscrise în 3 facturi de către S.C. Coral Impex S.R.L. Ploiești, facturi ce au fost refuzate la viza de control financiar preventiv.

Valoarea abaterii constatate este de 37.524,83 lei din care, plăți nelegale de 22.393,26 lei, majorări de întârziere de 7.928 lei și sume din facturile respinse la viza de control financiar preventiv în valoare de 7.203,57 lei.

Cauza abaterii o reprezintă neefectuarea recepțiilor în teren a suprafețelor cu luciu de apă pe care s-au efectuat operațiunile de dezinsecție – larvicidare de către persoanele cu atribuții în monitorizarea acestor operațiuni din cadrul unității administrativ teritoriale - Regia Autonomă de

Servicii Publice Ploiești, care au certificat în privința realității, regularității și legalității pentru ” bun de plată” facturile respective, deși serviciile nu erau prestate în totalitate.

**Consecința economico - financiară a abaterii consemnate** o reprezintă prejudicierea bugetului local la capitolul bugetar 74.05.01 „Salubritate”, articol 20.01.09 „Materiale și prestări servicii cu caracter funcțional”.

### **1.3.2 Secțiunea de dezvoltare - cheltuieli de capital**

**1.3.2.1 În anul 2016, U.A.T.M. Ploiești a înregistrat nejustificat pe cheltuieli de capital și a efectuat plăți nelegale din creditul contractat cu Exim Bank, în sumă totală de 16.339,23 lei, de la capitol bugetar 68.15.50 „Alte cheltuieli în domeniul sănătății”, articol 71.01.30 „Alte active fixe”, reprezentând contravaloarea unor cantități de lucrări supraevaluate, pentru imobilizarea sumei în timpul misiunii de audit fiind calculate penalități contractuale în sumă totală de 32.678,46 lei.**

**Valoarea abaterii** care constituie prejudiciu este de 49.017,69 lei, din care 16.339,23 lei plăți nelegale și 32.678,46 lei penalități contractuale.

**Cauza** care a condus la producerea abaterii o constituie nefuncționarea controlului intern, în sensul că au fost confirmate cantități de lucrări neexecutate, fără raportare la situația reală din teren, facturate nejustificat de executant, acceptate și decontate de U.A.T.M. Ploiești, precum și neinventarierea activelor fixe corporale în curs de execuție, în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr. 82/1991 și O.M.F.P. nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

**Consecința economico-financiară** a acestei abateri constă în prezentarea unor date eronate în situațiile financiare, respectiv supraevaluarea conturilor de active fixe corporale în curs de execuție și a conturilor de furnizori de imobilizări corporale.

**1.3.2.2. La obiectivul de investiții „Schimbare destinație din Cazarmă în cămin de bătrâni, recompartimentare interioară – Rest de executat”, U.A.T.M. Ploiești a înregistrat nejustificat pe cheltuieli de capital și a efectuat plăți nelegale din bugetul local în sumă totală de 3.527,09 lei, de la capitolul bugetar 68, subcapitol 50.50, Alte cheltuieli în domeniul asistenței sociale”, reprezentând contravaloarea unor cantități de lucrări neexecutate, pentru care în timpul misiunii de audit au fost calculate penalități contractuale în sumă totală de 3.756,35 lei:**

**Valoarea abaterii** care constituie prejudiciu este de 7.283,44 lei, din care 3.527,09 lei plăți nelegale și 3.756,35 lei penalități contractuale calculate de la data plății, respectiv 27.12.2016, până la data de 28.07.2017.

**Cauza** care a condus la producerea abaterii o constituie nefuncționarea controlului intern, în sensul că au fost confirmate cantități de lucrări neexecutate, fără raportare la situația reală din teren, facturate nejustificat de executant, acceptate și decontate de U.A.T.M. Ploiești, precum și neinventarierea activelor fixe corporale în curs de execuție, în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr. 82/1991 și O.M.F.P. nr.2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

**Consecința economico-financiară** a acestei abateri constă în prezentarea unor date eronate în situațiile financiare, respectiv supraevaluarea conturilor de active fixe corporale în curs de execuție și a conturilor de furnizori de imobilizări corporale.

**1.3.2.3. În anul 2016 U.A.T.M. Ploiești a plătit în mod nejustificat societății comerciale ENGIE ROMÂNIA S.A., suma de 122.888,40 lei, drept contravaloarea unui obiectiv de investiții care a fost preluat din momentul realizării lui cu titlu de drept de proprietate și în mod gratuit de către societatea comercială, fără ca entitatea verificată să primească nimic în schimbul sumei amintite, din care până la data prezentului audit financiar a recuperat suma de 42.702,66 lei, diferența de 80.185,74 lei reprezentând prejudiciu pentru bugetul local al Municipiului Ploiești, pentru imobilizarea căreia au fost calculate penalități în sumă de 9.351,85 lei.**

*Valoarea* totală a abaterii financiare prezentate este de **89.537,59** lei.

*Cauzele* care au condus la înregistrarea abaterilor legale și financiare au constat în funcționarea necorespunzătoare a controlului intern și interpretarea eronată a legislației.

*Consecința economico – financiară* a abaterii a constat în lipsirea bugetului local de posibilitatea de folosire a sumei de **80.185, 74** lei.

Descrierea abaterilor este prezentată detaliat la cap. IV, punctul 4.2.1 și 4.2.2 din Procesul-verbal de constatare înregistrat la entitate sub nr. 16285/27.07.2017.

## **A.2. Evaluarea sistemului de control intern**

*Referitor la organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern și stabilirea legăturii de cauzalitate dintre rezultatele acestei verificări și deficiențele constatate de către Curtea de Conturi în activitatea entității, s-a constatat că:*

*În perioada supusă auditării, controlul intern/managerial nu a funcționat corespunzător la nivelul U.A.T.M. Ploiești în sensul că ordonatorul de credite nu a organizat în totalitate un sistem de control intern/managerial, care să asigure mecanisme de autocontrol și nu a elaborat proceduri pentru toate activitățile procedurabile din entitate.*

*Cauzele abaterilor* privind implementarea și funcționarea sistemului de control intern sunt: procedurile elaborate nu au acoperit suficient prevenirea tuturor riscurilor 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 abaterilor identificate* privind organizarea și implementarea sistemului de control intern managerial este angajarea și efectuarea unor operațiuni neconforme, care nu întruneau condițiile de eficiență, economicitate și eficacitate în utilizarea fondurilor entității, așa cum s-a consemnat în prezentul proces-verbal.

*Descrierea abaterilor este prezentată detaliat la cap. III din Procesul-verbal de constatare înregistrat la entitate sub nr. 16285/27.07.2017.*

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

*4.1 Inventarierea și evaluarea bunurilor aparținând domeniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale aflate în administrarea entității verificate:*

*În anul 2016, inventarierea anuală a patrimoniului U.A.T.M. Ploiești nu s-a efectuat integral în conformitate cu prevederile O.M.F.P. nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor, fapt ce a condus la nereflectarea în situațiile economico-financiare a unei imagini clare și fidele a domeniului public și privat al unității administrativ-teritoriale.*

*Valoarea abaterii:* nu a fost estimată la audit.

*Cauza* care a generat abaterea a fost determinată de lipsa controlului intern și efectuarea în general în mod formal a operațiunii de inventariere a patrimoniului de către unele comisii numite prin dispoziția nr. 25273/14.10.2016 de ordonatorul de credite.

*Consecința economico-financiară* a abaterii a fost raportarea unor date prin situațiile financiare întocmite pentru exercițiul bugetar 2016 (bilanț și cont execuție) care nu au fost puse de

acord cu rezultatele inventarierii, astfel încât acestea nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată.

Abaterile sunt prezentate detaliat la cap. IV, punctul 4.1 din Procesul-verbal de constatare înregistrat la entitate sub nr. 16285/27.07.2017.

**A.4. Constatările rezultate în urma controlului efectuat pe perioadele anterioare exercițiului financiar auditat:**

*Nu este cazul*

**B. Obiectivele auditate la care nu au fost constatate deficiențe**

*În cadrul acțiunii de audit desfășurate la U.A.T.M. Ploiești nu au fost constatate deficiențe la obiectivul” Constatarea privind formarea și gestionarea datoriei publice, situația garanțiilor guvernamentale pentru credite interne și externe, contractarea împrumuturilor, rambursarea ratelor scadente și plata dobânzilor.”*

**Referitor la contractarea sau garantarea împrumuturilor:**

Potrivit balanței de verificare și a situațiilor financiare întocmite la 31.12.2016 contul 162” împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale” prezenta un sold creditor în sumă totală de 323.080.978,99 lei.

Împrumuturile se referă la 4 contracte de credit aflate în derulare și un contract de credit încheiat în anul 2016, după cum urmează:

- Credit Banca Comercială Română SA - contract de credit - linie de finanțare DM nr.7/1033/27.11.2007: valoarea de finanțare 29.400.000 EUR din care 29.391.394,17 EUR suma trasă anterior anului 2016; perioada de finanțare este noiembrie 2007- noiembrie 2021, perioada de grație noiembrie 2007- noiembrie 2010 și mai 2013- mai 2015, perioada de rambursare noiembrie 2010- noiembrie 2021.

- Credit Alpha Bank România SA – contract de credit – linie de finanțare nr. 1008/31.08.2005: valoare de finanțare 66.285.128,50 lei din care 58.845.230,69 lei suma trasă anterior anului 2016; perioada de finanțare este septembrie 2005 - septembrie 2018, perioada de grație septembrie 2005- noiembrie 2008, perioada de rambursare decembrie 2008- septembrie 2018.

- Credit B.R.D. Groupe Societe Generale SA – contract de credit – linie de finanțare nr. 12/22.02.2011: valoare de finanțare 40.000.000 EUR din care 37.366.748,98 EUR suma trasă anterior anului 2016; perioada de finanțare este februarie 2011- februarie 2023, perioada de grație februarie 2011- februarie 2013, perioada de rambursare februarie 2013 - februarie 2023.

- Credit C.E.C. BANK - contract/acord nr. 16122/09.09.2014; valoare de finanțare 79.000.000 lei; durata de finanțare septembrie 2014- septembrie 2029, din care perioada de grație septembrie 2014 – august 2017 și perioada de rambursare septembrie 2017- septembrie 2029, suma trasă până la 31.12.2016 - 74.042.482,67 lei, din care în anul 2016 suma de 7.579.698,22 lei.

- Credit Exim Bank - contract/acord nr. 10858/31.05.2016; valoare de finanțare 150.000.000 lei; durata de finanțare mai 2016- mai 2029, din care perioada de grație mai 2016 – mai 2019 și perioada de rambursare iunie 2019- mai 2029. Suma trasă în anul 2016 - 53.695.727,32 lei.

Detalii cu privire la hotărârile comisiei de autorizare a împrumuturilor, garantarea împrumuturilor contractate și hotărârile Consiliului Local de aprobare a acestora sunt prezentate în anexa nr. C1.

Creditele contractate de la Banca Comercială Română S.A., Alpha Bank România S.A., B.R.D. Groupe Societe Generale S.A. și C.E.C. BANK au fost verificate sub aspectul contractării, garantării, înregistrării și utilizării la auditul financiar al Camerei de Conturi Prahova efectuat în anul 2016 pentru exercițiul bugetar al anului 2015.

**Referitor la utilizarea împrumuturilor:**

Din cele 5 împrumuturi contractate care au fost în derulare în anul 2016, trei credite au fost în faza de rambursare a ratelor și dobânzilor aferente conform graficelor de rambursare (Banca Comercială Română S.A., Alpha Bank România S.A. și B.R.D. Groupe Societe Generale S.A.), iar din două credite, respectiv creditele contractate cu CEC BANK S.A. și Exim Bank S.A. au fost efectuate trageri pentru finanțarea obiectivelor pentru care s-au solicitat împrumuturile, în sumă totală de 61.275.424,54 lei, care au fost utilizate în totalitate pentru plata lucrărilor la obiectivele de investiții pentru care au fost contractate împrumuturile, prezentate detaliat pe capitole bugetare și pe obiective de investiții, în anexa nr. C2.

În timpul misiunii de audit, din verificarea plăților efectuate din sumele trase din împrumutul contractat cu Exim Bank S.A. în baza contractului de împrumut nr. 5APH/30.05.2016, s-au constatat plăți nelegale către constructorul S.C. Scut Construct S.R.L. Ploiești, în sumă totală de 16.339,23 lei, de la capitol bugetar 68.15.50 „Alte cheltuieli în domeniul sănătății”, articol 71.01.30 „Alte active fixe”, la obiectivul de investiții „Schimbare destinație din cazarmă în cămin de bătrâni, re compartimentare interioară – Rest de executat” pentru care au fost calculate penalități contractuale în sumă totală de 32.678,46 lei, în conformitate cu prevederile art.12 „Sanțiuni pentru neîndeplinirea culpabilă a obligațiilor” din contractul nr.4946/07.03.2016, prezentate detaliat la punctul V din Procesul-verbal de constatare încheiat la entitatea auditată.

**Referitor la rambursarea împrumuturilor și plata dobânzilor, comisioanelor și a costurilor aferente acestora:**

**- Pentru creditul contractat cu BCR S.A.:**

Până la 31.12.2016 au fost rambursate din creditul de 29.391.394,17 EUR rate de capital în sumă de 13.611.124 EUR, din care în anul 2016 suma de 3.266.664 EUR. Au fost achitate dobânzi în sumă totală de 4.468.607,70 EUR, din care în anul 2016 suma de 566.199,14 EUR.

Soldul creditului la 31.12.2016 a fost în sumă de 15.780.270,17 EUR, echivalent în lei la cursul valutar BNR din data de 31.12.2016, de 71.659.784,84 lei.

Plățile de rate și dobânzi în anul 2016 s-au efectuat lunar, în ultima zi lucrătoare din lună pentru luna în curs, conform contractului de împrumut, cu modificările și completările ulterioare.

**- Pentru creditul contractat cu Alpha Bank România SA:**

Până la 31.12.2016 au fost rambursate din creditul de 58.845.230,68 lei, rate de capital în sumă de 48.547.315,08 lei, din care în anul 2016 suma de 5.884.523,04 lei. Au fost achitate dobânzi în sumă totală de 30.085.859,62 lei, din care în anul 2016 suma de 184.754,40 lei.

Soldul creditului la 31.12.2016 a fost în sumă de 10.297.915,60 lei.

Plățile pentru rate de capital s-au efectuat trimestrial, în ultima zi din trimestru, iar pentru dobânzi s-au făcut lunar, în ultima zi lucrătoare din lună pentru luna în curs, conform contractului de împrumut cu modificările și completările ulterioare.

**- Pentru creditul contractat cu BRD Groupe Societe Generale SA**

Până la 31.12.2016 au fost rambursate din creditul de 37.366.748,98 EUR rate de capital în sumă de 12.398.113,95 EUR, din care în anul 2016 suma de 3.699.057 EUR. Au fost achitate dobânzi în sumă totală de 3.098.258,97 EUR, din care în anul 2016 suma de 591.088,24 EUR.

Soldul creditului la 31.12.2016 a fost în sumă de 24.968.635,03 EUR, echivalent în lei la cursul valutar BNR din data de 31.12.2016, de 113.385.068,53 lei.

Plățile de rate și dobânzi în anul 2016 s-au efectuat lunar, în ultima zi lucrătoare din lună pentru luna în curs, conform contractului de împrumut, cu modificările și completările ulterioare.

**- Pentru creditul contractat cu CEC BANK S.A.**

Până la 31.12.2016, nu au fost rambursate rate de capital fiind în perioada de grație, dar au fost achitate dobânzi în sumă totală 5.844.566,46 lei, din care în anul 2016 suma de 4.687.447,52 lei. De asemenea au fost efectuate în anul 2016, plăți pentru comisioane bancare aferente unui număr de 12 trageri, în sumă de 68.318,37 lei.

**- Pentru creditul contractat cu Exim Bank S.A.**

Până la 31.12.2016, nu au fost rambursate rate de capital fiind în perioada de grație, dar au fost achitate în anul 2016, dobânzi în sumă totală 374.044,88 lei.

Situația detaliată pe fiecare finanțator, pe valoare credite utilizate în anul 2016 și pe rambursări de rate de capital și de dobânzi în anul 2016, este prezentată în anexa nr. C3.

**Referitor la înregistrarea și raportarea datoriei publice locale:**

Împrumuturile contractate au fost înregistrate în evidența contabilă în contul 162 „Împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale”, dezvoltat analitic și detaliat pe fiecare contract de împrumut.

Dobânzile aferente au fost înregistrate până la finele anului 2016 în contul 168 „Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate” pentru dobânzile ajunse la scadență și plăți efectuate, detaliate pe fiecare contract de împrumut.

În Registrul datoriei publice s-au înregistrat informații pentru fiecare împrumut, privind:

- Valoarea finanțării rambursabile care formează datoria publică;
- Valuta de contract a finanțării rambursabile;
- Denumirea creditorului/finanțatorului și a împrumutatului/beneficiarului finanțării rambursabile, precum și cea a garantului, în cazul garanțiilor;
- Numărul acordului sau contractului aferent finanțării rambursabile, numărul acordului sau contractului de garantare, în cazul garanțiilor, precum și numărul acordului de subîmprumut/convenției de garantare;

- Nivelul ratelor dobânzilor și al comisiunilor;

- Perioada de grație și perioada de rambursare.

La control s-a constatat că au fost respectate prevederile art. 62, alin.9) și alin.10) din Legea nr.273/2006 referitoare la transmiterea documentelor privind datoria publică locală și întocmirea lunară a situației privind finanțarea rambursabilă contractată direct, fără garanția statului sau garantată de unitatea administrativ teritorială, pe modelul anexei 3 la OMF 1059/2008.

Sumele raportate prin contul de execuție a bugetului creditelor interne, la plăți efectuate corespunde cu valoarea sumelor raportate la coloană de trageri efectuate în anexa 3 transmisă lunar la Ministerul de Finanțe potrivit normelor de raportare a datoriei publice.

*În cadrul acțiunii de audit desfășurate la U.A.T.M. Ploiești nu au fost constatate deficiențe la obiectivul” Legalitatea și regularitatea cheltuirii fondurilor publice de către beneficiarii programelor derulate prin Ministerul Dezvoltării Regionale și Administrației Publice.”*

În anul 2016 s-a încheiat contractul de finanțare dintre Ministerul Dezvoltării Regionale și Administrației Publice nr. 26638/14.03.2016 și Municipiul Ploiești nr. 7534/11.04.2016 pentru Programul de Construcții de locuințe sociale destinate chiriașilor evacuați din casele naționalizate derulat conform OUG nr. 74/2007. S-a efectuat majorarea cu suma de 300.000 lei la alte venituri 36.02.32 conform adresei MDRAP nr 25180/11.03.2016 și adresei Consiliului județean Prahova 224/30.03.2016 privind finanțarea din transferuri, dar UATM Ploiești nu a beneficiat de fonduri și nu a efectuat plăți.

**6. Constatări rezultate în urma acțiunilor de verificare efectuate la entitățile subordonate în baza prevederilor pct.260 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități**

Din verificările efectuate la **SPITALUL MUNICIPAL PLOIEȘTI**, privind sumele alocate prin transferuri de entitatea auditată pentru desfășurarea activității în exercițiul bugetar al anului 2016, sub aspectul fundamentării și justificării sumelor solicitate, al monitorizării și controlului utilizării acestor fonduri, în condiții de legalitate și regularitate, s-au constatat abateri de la legalitate și regularitate care au fost consemnate în *Nota de constatare nr. 4152 din 14.06.201.*

**6.1. Organizarea și ținerea la zi a evidenței patrimoniului**

**6.1.1. Până la data controlului, Spitalul Municipal Ploiești nu a efectuat regularizarea excedentului rezultat din execuția bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2016, cu bugetul local al U.A.T.M. Ploiești, în limita sumelor primite de la acesta, respectiv nu a virat la bugetul U.A.T.M. Ploiești, suma de 2.284.697 lei, pentru imobilizarea căreia au fost calculate penalități în sumă de 182.776 lei.**

**Cauzele care au determinat abaterea** s-au datorat funcționarii necorespunzătoare a controlului intern în cadrul Spitalului Municipal Ploiești.

**Valoarea estimată a abaterii** este de 2.467.473 lei.

**Consecințele economico-financiare:** Abaterea constatată și prezentată a avut drept consecință imobilizarea fondurilor în sumă de 2.284.697 lei, ale U.A.T.M. PLOIEȘTI și prezentarea denaturată în situațiile financiare a activelor și obligațiilor Spitalului Municipal Ploiești.

**Calitatea gestiunii economico – financiare.**

**Efectuarea reevaluării activelor fixe corporale.**

**6.1.2. Din anul 2008 până la data prezentului audit financiar, Spitalul Municipal Ploiești nu a efectuat reevaluarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul entității conform O.M.E.F. nr. 3471/2008.**

**Cauza** care a determinat producerea acestei abateri a fost necunoașterea de către conducerea entității auditate a prevederilor legale menționate.

**Valoarea abaterii:** Nu a fost posibilă stabilirea unei valori estimative a abaterii constatate.

**Consecința economico - financiară** a acestei abateri o reprezintă faptul că situațiile financiare ale entității, încheiate la 31.12.2016, nu reflectă realitatea în ceea ce privește elementele patrimoniale.

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

**Cheltuieli materiale.**

**6.1.3. În perioada 01.02.2015 - 31.05.2017, Spitalul Municipal Ploiești a plătit în mod nejustificat suma de 18.435,93 lei reprezentând contravaloarea accizelor și TVA aferentă, odată cu decontarea cantităților de gaze utilizate pentru încălzirea clădirilor din incinta spitalului deși potrivit prevederilor Codului Fiscal, trebuia să solicite la Autoritatea Vamală Teritorială Prahova, scutirea de la plata acestora și să deconteze numai contravaloarea gazelor utilizate.**

**Cauza** care a condus la aceste abateri este necunoașterea legislației de reglementare a modului de decontare și reflectare în contabilitate a operațiunilor privind obligațiile de plată către furnizorii de gaze naturale respectiv de scutirile la plata prevăzute de Codul Fiscal.

**Valoarea abaterii** este de 18.435,93 lei.

**Consecința abaterii** constă în privarea bugetului entității de suma de 18.435,93 lei.

**6.1.4. În anul 2016 Spitalul Municipal Ploiești a plătit în mod nelegal societății comerciale DAX SAILE SRL PĂULEȘTI suma de 837,22 lei datorită acceptării la plată a unor prețuri supraevaluate pentru materiale, în cadrul lucrării de „igienizare, instalație de scurgere și canalizare bloc alimentar”, pentru imobilizarea sumei în timpul misiunii de audit financiar fiind calculate penalități în sumă de 50,23 lei.**

**Cauzele** care au condus la înregistrarea abaterilor legale și financiare au constat în funcționarea necorespunzătoare a controlului intern și interpretarea eronată a legislației.

**Valoarea totală a abaterii financiare prezentate este de 887,45 lei.**

**Consecința economico – financiară** a abaterii a constat în lipsirea bugetului entității de posibilitatea de folosire a sumei de 837,22 lei.

**6.1.5. În anul 2016, Spitalul Municipal nr. 1 Ploiești, a plătit în mod nejustificat societății comerciale ADA COMERCIAL 2007 S.R.L. TISĂU suma de 9.848,09 lei, prin acceptarea la plată a situației de lucrări în care firma a folosit prețuri unitare cu materiale și manoperă, mai mari decât cele legale, pentru imobilizarea sumei amintite pe perioada de la data plății până la data controlului fiind calculate dobânzi în sumă de 984,80 lei.**

**Cauzele** care au condus la înregistrarea abaterilor legale și financiare au constat în managementul necorespunzător al lucrărilor publice, funcționarea necorespunzătoare a controlului intern și plata situațiilor de lucrări în condițiile prezentate.

**Valoarea estimată totală a abaterii financiare prezentate este de 10.832,89 lei.**

**Consecința economico – financiară** a abaterii a constat în lipsirea bugetului entității de posibilitatea de folosire a sumei de 9.848,09 lei.

În urma verificării modului în care **SPITALUL DE PEDIATRIE PLOIEȘTI** a utilizat sumele alocate prin deschideri de credite și a datelor raportate în situațiile financiare întocmite la 31.12.2016 preluate în situațiile financiare centralizate întocmite de U.A.T.M. Ploiești, s-au constatat ~~abateri de la legalitate și regularitate care au fost consemnate în Nota de constatare nr.4641 din 16.06.2017.~~

#### **Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare**

##### **Organizarea și ținerea la zi a evidenței patrimoniului**

**6.1.6. Până la data controlului, Spitalul de Pediatrie Ploiești nu a efectuat regularizarea excedentului rezultat din execuția bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2016, cu bugetul local al U.A.T.M. Ploiești, în limita sumelor primite de la acesta, respectiv nu a virat la bugetul U.A.T.M. Ploiești, suma de 559.430,15 lei, pentru imobilizarea căreia au fost calculate penalități în sumă de 33.566 lei.**

**Cauzele** care au determinat abaterea s-au datorat funcționării necorespunzătoare a controlului intern în cadrul Spitalului de Pediatrie Ploiești.

**Valoarea abaterii este de 592.996,15 lei.**

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

##### **Cheltuieli materiale.**

**6.1.7. În perioada 01.06.2014 - 31.05.2017, Spitalul de Pediatrie Ploiești a plătit în mod nejustificat suma de 762,75 lei reprezentând contravaloarea accizelor și TVA aferentă, odată cu decontarea cantităților de gaze utilizate pentru încălzirea clădirilor din incinta spitalului, deși**

potrivit prevederilor Codului Fiscal, trebuia să solicite la Autoritatea Vamală Teritorială Prahova, scutirea de la plata acestora și să deconteze numai contravaloarea gazelor utilizate.

**Cauza** care a condus la aceste abateri a fost necunoașterea legislației de reglementare a modului de decontare și reflectare în contabilitate a operațiunilor privind obligațiile de plată către furnizorii de gaze naturale respectiv de scutirile la plata prevăzute de Codul Fiscal.

**Valoarea abaterii** este de 762,75 lei.

**Consecința abaterii** constă în privarea bugetului entității de suma de 762,75 lei.

În urma verificării modului în care **CASA DE CULTURĂ I.L. CARAGIALE PLOIEȘTI** a utilizat sumele alocate prin deschideri de credite și a datelor raportate în situațiile financiare întocmite la 31.12.2016 preluate în situațiile financiare centralizate întocmite de U.A.T.M. Ploiești s-au constatat abateri de la legalitate și regularitate care au fost consemnate în *Nota de constatare* nr.1314 din 20.06.2017.

**6.1.8. În statele de personal aprobate de conducerea entității și de ordonatorul principal de credite pentru anii 2015 și 2016 salariul directorului Avram Luminița a fost stabilit eronat având în vedere prevederile capitolului V din Legea cadru privind salarizarea unitară a personalului plătit din fonduri publice, nr. 284/2010 publicată în MO nr. 877/28.12.2010.**

**Cauza** abaterii o constituie aplicarea eronată a prevederilor legii 284/2010 în cazul stabilirii salariului directorului.

**Valoarea estimată a abaterii:** 41.580 lei  $[(3700-2314) \times 30 \text{ luni}]$

**Consecința economico-financiară a abaterii** o constituie diminuarea nejustificată a salariului corespunzător activității efectuate de directorul entității.

În urma verificării modului în care **ȘCOALA GIMNAZIALĂ SF. VINERI PLOIEȘTI** a utilizat sumele alocate prin deschideri de credite și a datelor raportate în situațiile financiare întocmite la 31.12.2016 preluate în situațiile financiare centralizate întocmite de U.A.T.M. Ploiești, s-au constatat abateri de la legalitate și regularitate care au fost consemnate în *Nota de constatare* nr. 2983/13.06.2017

**Evaluarea sistemelor de management și control intern.**

**6.1.9. Referitor la controlul intern:**

**În perioada supusă auditării, controlul intern/managerial nu a funcționat corespunzător la nivelul Școlii Gimnaziale "Sfânta Vineri", Ploiești în sensul că ordonatorul de credite nu a organizat în totalitate un sistem de control intern/managerial, care să asigure mecanisme de autocontrol.**

**În prezent entitatea publică nu dispune de un sistem de control intern/managerial a cărui aplicare să permită conducerii să furnizeze o asigurare rezonabilă că fondurile publice alocate în scopul îndeplinirii obiectivelor generale și specifice au fost utilizate în condiții de legalitate, regularitate, eficiență, eficacitate și economicitate.**

**Cauzele** care au condus la înregistrarea abaterii: nu au fost luate toate măsurile necesare pentru elaborarea și/sau dezvoltarea sistemului de control intern/managerial, inclusiv a procedurilor formalizate pe activități; neimplementarea corespunzătoare a procedurilor operaționale existente și neactualizarea permanentă a acestora; lipsa de personal.

**Consecințele economico-financiare** ale neregulilor identificate privind modul de implementare a controlului intern în anul 2016:

A fost menținut un risc ridicat al erorilor și nu a furnizat o asigurare rezonabilă cu privire la atingerea obiectivelor de economicitate, eficacitate și eficiență a funcționării instituției, cu consecințe în producerea de abateri în activitatea financiar - contabilă prin efectuarea de operațiuni economico-financiare cu încălcarea normelor și reglementărilor în vigoare.

***Inventarierea și evaluarea bunurilor aparținând domeniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, aflate în administrarea entității verificate.***

**6.1.10. Inventarierea anuală a patrimoniului Școlii Gimnaziale „Sfânta Vineri”, Ploiești** în anul 2016 nu s-a efectuat în conformitate cu prevederile O.M.F.P. nr. 2861/2009, fapt ce a condus la neinventarierea integrală a bunurilor, la nereflectarea în situațiile economico-financiare a unei imagini clare și fidele a domeniului public și privat al unității administrativ-teritoriale.

**Cauza** care a generat abaterea a fost determinată de lipsa controlului intern și efectuarea în general în mod formal a operațiunii de inventariere a patrimoniului de către unele comisii numite prin dispoziția nr. 15/21.03.2016 de ordonatorul de credite.

**Valoarea abaterii:** nu a fost estimată la audit.

**Consecința economico-financiară** a abaterii a fost raportarea unor date prin situațiile financiare întocmite pentru exercițiul bugetar 2016 (bilanț și cont execuție) care nu au fost puse de acord cu rezultatele inventarierii, astfel încât acestea nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată.

**Calitatea gestiunii economico – financiare.**

**Efectuarea reevaluării activelor fixe corporale.**

**6.1.11. În ultimii 3 ani, Școala Gimnazială „Sfânta Vineri” Ploiești nu a efectuat reevaluarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul entității conform O.M.E.F. nr. 3471/2008.**

**Cauza** care a determinat producerea acestei abateri a fost necunoașterea de către conducerea entității auditate a prevederilor legale menționate.

**Valoarea abaterii:** Nu a fost posibilă stabilirea unei valori estimative a abaterii constatate.

**Consecința economico -financiara** a acestei abateri o reprezintă faptul că situațiile financiare ale entității, încheiate la 31.12.2016, nu reflectă realitatea în ceea ce privește elementele patrimoniale.

În urma verificărilor efectuate la **COLEGIUL ECONOMIC VIRGIL MADGEARU PLOIEȘTI**, s-au constatat abateri de la legalitate și regularitate care au fost consemnate în *Nota de constatare* nr. 2985/08.06.2017.

**6.1.12. Colegiul Economic „Virgil Madgearu” Ploiești, nu a constituit și nu a raportat în situațiile financiare încheiate la 31.12.2016 provizioane pentru riscuri estimate la nivelul sumei de 559.163 lei, din care drepturi salariale brute în sumă de 438.340 lei și contribuții angajator în sumă de 120.823 lei, aferente sumelor prevăzute prin hotărâri judecătorești definitive având ca obiect acordarea unor drepturi de natură salarială stabilite în favoarea personalului din sectorul bugetar, în baza Legii nr.85/2016 privind plata diferențelor salariale cuvenite personalului didactic din învățământul de stat căruia, până la data intrării în vigoare a prezentei legi, nu i s-au acordat diferențele salariale, indiferent din ce motiv și pe baza căror decizii, pentru perioada**

octombrie 2008 - 13 mai 2011. Din drepturile salariale brute, entitatea a achitat în anul 2016 suma totală de 315.257 lei.

Prin neconstituirea provizioanelor la momentul constatării drepturilor și prin neînregistrarea în conturile de venituri la momentul achitării acestora, au fost subevaluate conturile 681 „Cheltuieli operaționale privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere” cu suma de 559.163 lei și 781 „Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere privind activitatea operațională”, cu suma de 315.257, cu influențe în rezultatul patrimonial al exercițiului, astfel deficitul fiind diminuat nejustificat cu suma de 243.906 lei.

Cauza abaterii este neaplicarea prevederilor legale de către persoana cu atribuții, lipsa controlului intern.

Valoarea abaterii este de 874.420 lei reprezentând provizioane neînregistrate în evidență contabilă (în credit suma de 559.163 lei – provizioane constituite și în debit suma de 315.257 lei – provizioane achitate).

Consecința abaterii constă în neprezentarea în situațiile financiare a situației privind datoriile la valoarea reală a acestora, respectiv prin subevaluarea conturilor 681 „Cheltuieli operaționale privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere” cu suma de 559.163 lei și 781 „Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere privind activitatea operațională”, cu suma de 315.257, care au influențat rezultatul patrimonial al exercițiului, respectiv deficitul fiind diminuat nejustificat cu suma de 243.906 lei.

**6.1.13. Colegiul Economic „Virgil Madgearu” Ploiești, nu a înregistrat în contabilitate și raportat prin situațiile financiare încheiate la 31.12.2016, creditele bugetare alocate din bugetul local în anul 2016 în sumă totală de 5.199.400 lei, astfel:**

Cauza abaterii este neaplicarea prevederilor legale de către persoana cu atribuții în domeniul financiar - contabil.

Valoarea abaterii este de 5.199.400 lei reprezentând credite bugetare alocate din bugetul local al U.A.T.M. Ploiești, neînregistrate în evidență contabilă.

Consecința abaterii constă în nerefectarea pe parcursul execuției bugetare în conturile de disponibilități a sumelor alocate din bugetul local, respectiv în conturile de decontări din Grupa 48 – Cont 481 – „Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate”, precum și prezentarea de date neconforme prin situațiile financiare întocmite pentru anul 2016.

**6.1.14. Colegiul Economic „Virgil Madgearu” Ploiești, nu a calculat, evidențiat și achitat în anul 2016, drepturi de natură salarială în sumă totală de 2.701 lei, din care diferențe salariale brute în sumă de 2.204 lei și contribuții angajator în sumă de 497 lei.**

Cauzele abaterii: neurmărirea încadrării personalului didactic în tranșelor de vechime superioare la momentul îndeplinirii condițiilor legale de promovare.

Valoarea erorii/abaterii constatate este de 2.701 lei, din care: 2.204 lei drepturi salariale brute și 497 lei contribuții angajator.

Consecințele economico-financiare a abaterii constă în prezentarea de date eronate în situațiile financiare, respectiv supraevaluarea conturilor de cheltuieli privind salariile personalului-cont 641, a contului 421 „Personal salarii datorate „și a contului 645 „Contribuții privind asigurările sociale”.

În urma verificărilor efectuate la **CENTRUL CREȘE PLOIEȘTI**, s-au constatat abateri de la legalitate și regularitate care au fost consemnate în *Nota de constatare* nr. 741/14.06.2017.

**6.1.15. Centrul Creșe Ploiești, nu a înregistrat în contabilitate și raportat prin situațiile financiare încheiate la 31.12.2016, creditele bugetare alocate din bugetul local în anul 2016 în sumă totală de 3.586.900 lei, astfel:**

**Cauza abaterii** este neaplicarea prevederilor legale de către persoana cu atribuții în domeniul financiar - contabil.

**Valoarea abaterii** este de 3.586.900 lei reprezentând credite bugetare alocate din bugetul local al U.A.T.M. Ploiești, neînregistrate în evidență contabilă.

**Consecința abaterii** constă în nerefectarea pe parcursul execuției bugetare în conturile de disponibilități a sumelor alocate din bugetul local, respectiv în conturile de decontări din Grupa 48 – Cont 481 – „Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate”, precum și prezentarea de date neconforme prin situațiile financiare întocmite pentru anul 2016.

În urma verificărilor efectuate la **GRĂDINIȚA STEP BY STEP RAZA DE SOARE PLOIEȘTI**, s-au constatat abateri de la legalitate și regularitate care au fost consemnate în *Nota de constatare* nr. CS 75/19.06.2017.

**6.1.15. Grădinița Step By Step Rază de Soare Ploiești, nu a înregistrat în contabilitate și raportat prin situațiile financiare încheiate la 31.12.2016, creditele bugetare alocate din bugetul local în anul 2016 în sumă totală de 1.402.110 lei, astfel:**

**Cauza abaterii** este neaplicarea prevederilor legale de către persoana cu atribuții în domeniul financiar - contabil.

**Valoarea abaterii** este de 1.402.110 lei, reprezentând credite bugetare alocate din bugetul local al U.A.T.M. Ploiești, neînregistrate în evidență contabilă.

**Consecința abaterii** constă în nerefectarea pe parcursul execuției bugetare în conturile de disponibilități a sumelor alocate din bugetul local, respectiv în conturile de decontări din Grupa 48 – Cont 481 – „Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate”, precum și prezentarea de date neconforme prin situațiile financiare întocmite pentru anul 2016.

În urma verificărilor efectuate la **SERVICIUL LOCAL COMUNITAR DE EVIDENȚA PERSOANELOR** s-au constatat abateri de la legalitate și regularitate care au fost consemnate în *Nota de constatare* nr. 56333/27.06.2017.:

**6.1.16. Nu s-a asigurat evidențierea sumei de 6.868 lei reprezentând indemnizații plătite pentru concedii medicale care depășesc suma contribuțiilor datorate de angajator la bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate aferentă perioadei 2015 - 2017, respectiv sumele de recuperat nu au fost înregistrate și evidențiate în debitul contului 461 „Debitori, analitic Casa de Asigurări de Sănătate Prahova” în corespondență cu creditul contului 431.07 „Contribuțiile unității pentru F.N.U.A.S.S. concedii medicale”.**

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

**Valoarea estimativă** a erorii/abaterii constatate este de 6.868 lei, sumă care nu a fost înregistrată și evidențiată în debitul contului 461 „Debitori, analitic Casa de Asigurări de Sănătate Prahova” în corespondență cu creditul contului 431.07 "Contribuțiile angajatorului pentru concedii și indemnizații".

**Consecința economico - financiară** a acestei abaterii cu caracter financiar s-a concretizat în raportarea de date nereale la finele anilor 2015 și 2016.

În urma verificărilor efectuate la **TEATRUL TOMA CARAGIU PLOIEȘTI**, s-au constatat abateri de la legalitate și regularitate care au fost consemnate în *Nota de constatare* nr. 3570/10.06.2017.

**6.1.17. În anul 2016, Teatrul „Toma Caragiu” Ploiești, nu a înregistrat în evidența contabilă în conturile de active fixe necorporale, respectiv în contul 206 „Înregistrări ale evenimentelor cultural – sportive”, evenimente teatrale în sumă totală de 82.805,29 lei, reprezentând drepturi de autor pentru regie, texte și traduceri, achiziționate prin opt contracte pentru drepturi de autor/regie, cu regizori, artiști sau traducători – persoane fizice autorizate, în baza Legii nr.8 din 14.03.1996, privind dreptul de autor și alte drepturi conexe.**

**Cauza abaterii** este neaplicarea prevederilor legale în domeniu de către persoana cu atribuții în domeniul financiar - contabil.

**Valoarea abaterii** este de 82.805,29 lei, reprezentând active fixe necorporale, neînregistrate în evidență contabilă a entității.

**Consecința abaterii** constă în nereflectarea situației reale a elementelor de activ deținute în patrimoniul entității, precum și prezentarea de date neconforme prin situațiile financiare întocmite pentru anul 2016.

În urma verificărilor efectuate la **ADMINISTRAȚIA SERVICIILOR SOCIALE COMUNITARE PLOIEȘTI**, s-au constatat abateri de la legalitate și regularitate care au fost consemnate în *Nota de constatare* nr. 7413/13.06.2017.

**6.1.18. Reflectarea eronată în conturile de evidență a unor operațiuni patrimoniale fără a se ține cont de natura operațiunii economice, cu impact direct în rezultatul patrimonial al entității, prin înregistrarea eronată în conturile de cheltuieli cu reparațiile, a unor lucrări de natura investițiilor, care trebuiau înregistrate în conturile de active fixe corporale, respectiv în contul 213 „Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații”, reprezentând contravaloarea unui sistem de protecție la incendiu (elemente de detecție și acționare, centrale de semnalizare și acționare etc.) acestea fiind asimilate eronat lucrărilor de reparații curente efectuate la sistemul de detecție și alarmare incendiu, imobil Piața Eroilor, nr.1A, Ploiești, în sumă totală de 196.175,81 lei.**

**Cauza** care a condus la înregistrarea eronată a operațiunilor prezentate mai sus este neînscirerea în programul de investiții și în buget a lucrărilor de natură investițiilor, precum și nefundamentarea printr-o documentație tehnico-economică a obiectivului în cauză, prin care să se stabilească natura lucrării.

**Valoarea abaterii** este de 196.175,81 lei.

**Consecința economico - financiară** a acestor operațiuni constă în reflectarea eronată în bilanț și în conturile de execuție bugetară, a operațiunilor patrimoniale prezentate mai sus, respectiv denaturarea rezultatului patrimonial al exercițiului cu suma de 196.175,81 lei, investiții raportate ca și cheltuieli cu reparațiile curente.

În urma verificărilor efectuate la, **SERVICIUL PUBLIC FINANȚE LOCALE PLOIEȘTI** s-au constatat următoarele:

**6.1.19. La obiectivul de investiții** "Reparație acoperiș imobil situat în B-dul Independenței nr.16 Ploiești Prahova" au fost înregistrate nejustificat pe cheltuieli și efectuate plăți nelegale în sumă totală de 3.244,05 lei de la capitolul bugetar 70.10.50 "Alte servicii în domeniul locuințelor, serviciilor și dezvoltării comunale", articol 71.01.30 „Alte active fixe (inclusiv reparații capitale)", reprezentând contravaloarea unor cantități de lucrări neexecutate, pentru care în timpul misiunii de audit au fost calculate penalități contractuale în sumă de 64,88 lei.

**Cauza** care a condus la producerea abaterii o constituie nefuncționarea controlului intern, în sensul că au fost confirmate cantități de lucrări neexecutate fără raportare la situația reală din teren, facturate nejustificat de executant, acceptate și decontate de Serviciul Public Finanțe Locale Ploiești.

**Valoarea abaterii** este de 3.308,93 lei, din care 3.244,05 lei plăți nelegale și 64,88 lei penalități contractuale.

**Consecința economico-financiară** a acestei abateri constă în prezentarea unor date eronate în situațiile financiare, respectiv supraevaluarea conturilor de active fixe corporale în curs de execuție și a conturilor de furnizori de imobilizări corporale.

## 7. PUNCTUL DE VEDERE AL CONDUCERII ENTITĂȚII CU PRIVIRE LA CONSTATĂRILE AUDITULUI FINANCIAR

În urma concilierii proiectului Procesului-verbal de constatare care a avut loc la data de 25.07.2017, la sediul entității auditate, conducerea entității verificate și-a însușit constatările prezentate în Procesul verbal de constatare cu excepția celor privind neregularizarea subvențiilor primite în anul 2016 de la bugetul local, de către Spitalul Municipal Ploiești, Spitalul de Pediatrie Ploiești, a încheierii contractului de colaborare cu SC ENGIE SA și a constatării cu privire la plățile nelegale efectuate către S.C. Coral Impex S.R.L .

## 8. MĂSURILE LUATE OPERATIV DE CONDUCEREA ENTITĂȚII ÎN TIMPUL MISIUNII DE AUDIT FINANCIAR PENTRU ÎNLĂTURAREA DEFICIENȚELOR CONSTATATE LA AUDIT

Pe parcursul desfășurării misiunii de audit, conducerea instituției auditate a fost informată în legătură cu abaterile de la legalitate și regularitate constatate, iar pentru înlăturarea acestora, conducerea entității a dispus luarea următoarelor măsuri:

-Cu notele contabile prezentate în anexa nr.44, entitatea a înregistrat ieșirea din contul 231 a unor active fixe în sumă de 18.267.512,30 lei și înregistrarea acestora în conturile de active fixe (212; 213) și în patrimoniul acesteia (203).

-Prin nota contabilă entitatea a stornat suma de 78.723,62 lei înregistrată în contul 462.02.00.02A07 " Garanții de participare la licitații" și a virat suma din contul de disponibil pentru

sume de mandat și sume în depozit în contul de venituri al bugetului local cu OP nr.989 din 14.07.2017 prezentat în anexa nr.46.

-S.C. DELTA A.C.M. 93 S.R.L. a stornat diferențele facturate în plus entității și prin procesul verbal de compensare nr.389 din 12.07.2017, prezentat în anexa nr.54, a plătit entității verificate atât suma de 96.165,25 lei încasată în mod nejustificat cât și penalitățile în sumă de 33.344,03 lei. Cu nota contabilă nr.30 din 31.07.2017, prezentată în anexa nr.55, entitatea a înregistrat în evidența contabilă diminuarea datoriei către SC DELTA A.C.M. 93 S.R.L. cu suma de 96.165,25 lei, înregistrarea în venituri a penalităților în sumă de 33.344,03 lei și încasarea celor două sume de la firma amintită.

-S.C. TRANSPORT CĂLĂTORI EXPRESS S.A. PLOIEȘTI a prezentat entității verificate facturile de stornare a sumelor facturate nelegal. Prin procesul verbal de compensare nr.14579 din 13.07.2017, prezentat în anexa nr.62, S.C. TRANSPORT CĂLĂTORI EXPRESS S.A. Ploiești, a plătit entității verificate atât suma de 186.607,01 lei încasată nelegal, cât și penalitățile în sumă de 45.145,64 lei. Cu nota contabilă nr.28 din iulie 2017, prezentată în anexa nr.63, U.A.T.M. PLOIEȘTI a înregistrat în evidență contabilă încasarea sumei de 186.607,01 lei și a penalităților în sumă de 45.145,64 lei.

-Prin adresa înregistrată la entitatea auditată sub nr.15256/12.07.2017, prezentată în anexa nr.75, U.A.T.M. Ploiești a notificat constructorul cu privire la aspectele constatate și a solicitat acestuia restituirea sumelor considerate plăți necuvenite, inclusiv a penalităților de întârziere.

-Spitalul Municipal Ploiești a făcut demersuri pentru recuperarea sumei de 18.435,93 lei, dar nu a reușit acest lucru.

-S.C. DAX SAILE S.R.L. și-a însușit abatarea financiară și cu chitanța nr 000652/09/06.2017, prezentată în anexa nr. 11 a achitat atât suma încasată necuvenit de 837,22 lei, cât și dobânzile în valoare de 50,23 lei.

-Corectarea abaterilor financiare constatate prin emiterea Decizia nr. 107/12.06.2017 privind numirea responsabilului cu întocmirea, evidența, păstrarea, actualizarea circuitului documentelor la nivelul instituției.

-Cu nota contabilă nr.706/08.06.2017 (anexa nr. 2), s-a procedat la înregistrarea în evidență contabilă a constituirii provizioanelor în sumă de 559.163 lei, precum și a achitării din aceste provizioane a sumei de 315.257 lei.

-S-au stabilit diferențele salariale brute pe anul 2016, pentru doamna Matei Georgeta Carmen, în sumă totală de 2.204 lei, precum și contribuțiile angajatorului în sumă de 497 lei.

-Cu nota contabilă nr.49/27.06.2017 s-a înregistrat debitul de recuperat de la CAS Prahova în sumă totală de 6.868 lei, din care pentru anul 2015 în sumă de 3.095 lei și pentru anul 2017 în sumă de 3.773 lei (anexa nr.8).

-Cu nota contabilă nr.10 din 09.06.2017 (anexa nr.6), entitatea a procedat la înregistrarea în evidență contabilă în debitul contului 206 „Înregistrări ale evenimentelor cultural – sportive” în corespondență cu creditul contului 100 „Fondul activelor fixe necorporale” valoarea evenimentelor culturale achiziționate în anul 2016 în sumă totală de 82.805,29 lei.

-Cu nota de contabilitate nr.45 din 13.06.2017, anexa nr.9, s-au repus corect operațiunile în evidența contabilă a instituției, respectiv au fost înregistrate în patrimoniul entității în contul 213

„Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații”, active fixe corporale în sumă totală de 196.175,81 lei și a fost majorat rezultatul reportat cu aceeași sumă.

-A fost rectificată situația de plată pentru obiectul Reparații acoperiș, Deviz – Reparații acoperiș, în funcție de cantitățile de lucrări real executate stabilite în timpul misiunii de audit, de către reprezentanții constructorului și ai beneficiarului (anexa nr.9). Constructorul S.C. Bivasim Construct S.R.L. Ploiești a întocmit și înaintat beneficiarului factura nr.1369/20.06.2017 de stornare a sumei totale de 3.244,05 lei (anexa nr. 10), reprezentând contravaloarea cantităților de lucrări neexecutate. Cu ordinul de plată nr.38/22.06.2017 – extras cont din 22.06.2017 (anexa nr.11), constructorul a achitat suma totală de 3.308,93 lei, din care 3.244,05 lei plăți nelegale și 64,88 lei penalități contractuale, urmând să le vireze la U.A.T.M. PLOIEȘTI.

## **9. CONCLUZIILE GENERALE REZULTATE ÎN URMA MISIUNII DE AUDIT FINANCIAR ȘI RECOMANDĂRILE ECHIPEI DE AUDIT CU PRIVIRE LA MĂSURILE CE URMEAZĂ A FI LUATE PENTRU ÎNLĂTURAREA DEFICIENȚELOR CONSTATATE ÎN TIMPUL MISIUNII DE AUDIT FINANCIAR**

În urma auditului financiar efectuat, referitor la activitatea economico-financiară a entității, au fost constatate și consemnate aspecte care au condus la formarea următoarelor concluzii:

- Conform celor consemnate în procesul-verbal de constatare, s-au identificat abateri privind fundamentarea unor cheltuieli prin bugetul de venituri și cheltuieli;

- Abateri privind înregistrarea în evidența contabilă sintetică și analitică a unor elemente patrimoniale, respectiv, utilizarea eronată a conturilor contabile la înregistrarea unor operațiuni;

- S-au consemnat deficiențe cu privire la inventarierea elementelor de natura activelor;

- Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor cheltuieli cu nerespectarea reglementărilor legale și în concordanță cu prevederile legii bugetare și cu destinația stabilită, decontarea unor cheltuieli nejustificate, a unor cantități de lucrări supraevaluate, care au condus la plata nelegală a unor sume din bugetul de local.

- Efectuarea unor cheltuieli cu nerespectarea principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate în utilizarea fondurilor publice.

- Sistemul de control intern pare a fi proiectat, însă, procedurile nu acoperă toate activitățile și domeniile și nu funcționează în toate situațiile pentru prevenirea tuturor riscurilor care decurg din desfășurarea activităților specifice entității. Funcționarea necorespunzătoare a controlului intern a favorizat decontarea unor elemente de cost nejustificate, a unor cantități de lucrări și servicii neefectuate, care au condus la plata nelegală a unor sume din bugetul local.

Pe baza constatărilor și concluziilor generale, auditorii publici externi ai Camerei de Conturi Prahova au formulat următoarele recomandări:

- Pentru abaterile prezentate la punctul 5. A. 1:

- ✓ revizuirea procedurii operaționale privind activitatea de fundamentare a bugetului de venituri și cheltuieli astfel încât fundamentarea bugetului inițial și a modificărilor aduse pe parcursul exercițiului bugetar pe cele două secțiuni (secțiunea de funcționare și secțiunea de dezvoltare) să se facă printr-o evaluare și dimensionare corectă a cheltuielilor cu respectarea cerințelor de legalitate, în condiții de eficiență și economicitate și în strictă legătură cu activitatea instituției având în vedere și cerințele Legii nr. 273/2006 a finanțelor publice locale privind natura operațiunilor.

- *Pentru abaterile prezentate la punctul 5. A. 1.2.1.*

Încasarea la bugetul U.A.T.M. PLOIEȘTI a subvențiilor virate celor două spitale și neregularizate de acestea la sfârșitul anului 2016, în sumă de 2.844.127,15 lei și a penalităților calculate în sumă de 230.753 lei.

- *La punctul 5. A. 1.2.2:*

Recuperarea accizelor și TVA aferentă, în sumă totală de 42.922,56 lei și a penalităților în sumă de 10.580,32 lei.

- *La punctul 5. A. 1.2.2.1:*

Efectuarea unei analize asupra elementelor care compun soldul contului 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” și, în funcție de rezultate:

- Efectuarea corecturilor necesare în evidența contabilă;
- Informarea factorilor de decizie cu privire la activele fixe corporale de natura studiilor, proiectelor și lucrărilor care nu mai pot fi utilizate, în vederea dispunerii măsurilor care se impun.

Revizuirea circuitului documentelor, în sensul stabilirii unor termene ferme de comunicare a documentelor de recepție între compartimentele entității.

- *La punctul 5. A. 1.3.:*

- Stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora, prin extinderea verificărilor asupra tuturor operațiunilor de natura celor pentru care s-au constatat abateri;

- Recuperarea la bugetul local a eventualelor prejudicii împreună cu accesoriile actualizate la data încasării.

- *La punctul 5. A. 1.3.1.3:*

Stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora, inclusiv a celor stabilite în timpul misiunii de audit și a majorărilor de întârziere aferente actualizate la data plății, prin extinderea verificărilor asupra tuturor lucrărilor de natura celor pentru care s-au constatat abateri.

- *La punctul 5. A. 1.3.2.:*

Stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora, inclusiv a celor stabilite în timpul misiunii de audit în sumă de 16.339,23 lei și a penalităților contractuale aferente actualizate la data plății, prin extinderea verificărilor asupra tuturor lucrărilor de natura celor pentru care s-au constatat abateri.

- *La punctul 5. A. 1.3.2.2:*

Stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora, inclusiv a celor stabilite în timpul misiunii de audit și a majorărilor de întârziere aferente actualizate la data plății, prin extinderea verificărilor asupra tuturor lucrărilor de natura celor pentru care s-au constatat abateri.

- *La punctul 5. A. 1.3.2.2:*

Luarea măsurilor necesare pentru încasarea sumei de 80.185,74 lei plătită în mod nelegal și a penalităților în sumă de 9.351,85 lei.

- *Pentru abaterea prezentată la punctul 5. A.2.*

Reevaluarea controlului intern pentru corectarea neconformităților, revizuirea procedurilor operaționale existente și elaborarea de proceduri și norme interne pentru reglementarea activităților și operațiunilor pentru care s-au constatat deficiențe.

- *Pentru abaterea prezentată la punctul 5. A.3.*

- Implementarea procedurilor operaționale privind inventarierea patrimoniului, efectuarea inventarierii anuale și înregistrarea în evidență a rezultatelor acesteia, astfel încât situațiile financiare să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanțelor entității.

- Inventarierea activelor fixe corporale amortizate integral care aparțin entității și care au o valoare mai mică decât limita stabilită prin hotărâre a Guvernului și trecerea lor în categoria materialelor de natura obiectelor de inventar.

- *Pentru abaterile constatate la nivelul instituțiilor subordonate U.A.T.M. Ploiești și prezentate la punctul 6.*

- *La punctul 6.1.1:*

Virarea la bugetul UATM PLOIEȘTI a subvențiilor primite și neconsumate, în sumă de 2.284.697 lei și a penalităților calculate în sumă de 182.776 lei.

- *La punctul 6.1.2:*

Efectuarea operațiunii de reevaluare a tuturor bunurilor de natura instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale aflate în patrimoniul sau și nereevaluate în ultimii 3 ani.

- *La punctul 6.1.3:*

Recuperarea accizelor și TVA aferentă, în sumă totală de 18.435,93 lei, de la beneficiarii acestora.

- *La punctul 6.1.5:*

Încasarea sumei de 9.848,09 lei plătită nejustificat și a dobânzilor aferente în sumă de 984,80 lei.

- *La punctul 6.1.6:*

Virarea la bugetul UATM PLOIEȘTI a subvențiilor primite și neconsumate, în sumă de 559.430,15 lei și a penalităților calculate în sumă de 33.566 lei.

- *La punctul 6.1.8:*

Luarea măsurilor necesare pentru stabilirea corectă a salariului cuvenit funcției de director pe perioada 01.01.2015-30.06.2017 și plata diferențelor de salariu directorului entității.

- *La punctul 6.1.9:*

- Organizarea și implementarea integrală a controlului intern/managerial în conformitate cu prevederile legale în vigoare, prin implemetarea de proceduri operaționale pentru toate activitățile procedurate;

- Actualizarea Codului etic a personalului didactic și personalului contractual, funcție de schimbările apărute;

- Stabilirea riscurilor pentru toate activitățile procedurabile și întocmirea registrului de riscuri de către entitate;

- Reevaluarea controlului intern pentru corectarea neconformităților, elaborarea și implementarea procedurilor operaționale și normelor interne pentru reglementarea activităților și operațiunilor pentru care s-au constatat deficiențe.

- *La punctul 6.1.10:*

- Implementarea procedurilor operaționale privind inventarierea patrimoniului, efectuarea inventarierii anuale și înregistrarea în evidență a rezultatelor acestuia, astfel încât situațiile financiare să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanțelor entității.

- Inventarierea activelor fixe corporale amortizate integral care aparțin entității și care au o valoare mai mică decât limita stabilită prin hotărâre a Guvernului și trecerea lor în categoria materialelor de natura obiectelor de inventar.

- *La punctul 6.1.11:*

Luarea măsurilor pentru efectuarea operațiunii de reevaluare a tuturor bunurilor de natura instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale aflate în patrimoniul sau și nereevaluate în ultimii 3 ani.

- *La punctul 6.1.12:*

Elaborarea unei proceduri operaționale privind constituirea, majorarea, diminuarea sau anularea provizioanelor, în conformitate cu prevederile O.M.F.P. nr.1917/2005, cu modificările și completările ulterioare.

- *La punctul 6.1.13:*

Elaborarea și implementarea unei proceduri operaționale privind înregistrarea în contabilitate a operațiunilor referitoare la creditele alocate din bugetul local, în conformitate cu prevederile legale în domeniu.

- *La punctul 6.1.14:*

Extinderea verificărilor asupra tuturor drepturilor salariale în cadrul termenului legal de prescripție precum și elaborarea și implementarea unei proceduri operaționale cu privire la verificarea, actualizarea dosarelor personale ale tuturor salariaților și încadrarea corespunzătoare conform legislației în vigoare

- *La punctul 6.1.15:*

Elaborarea și implementarea unei proceduri operaționale privind înregistrarea în contabilitate a operațiunilor referitoare la creditele alocate din bugetul local, în conformitate cu prevederile legale în domeniu.

- *La punctul 6.1.17:*

Elaborarea și implementarea unei proceduri operaționale privind înregistrarea în contabilitate a valorii evenimentelor culturale achiziționate, în conformitate cu prevederile legale în domeniu.

- *La punctul 6.1.18:*

Revizuirea și implementarea Procedurii operaționale privind organizarea și conducerea contabilității – cod P.O. 01, pentru operațiunile patrimoniale prezentate mai sus.

## **10. OPINIA AUDITORILOR PUBLICI EXTERNI**

În vederea emiterii opiniei de audit, pe baza asigurării că probele de audit colectate sunt suficiente și adecvate, în conformitate cu punctul 335 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 a României, echipa de audit a procedat la:

- Totalizarea valorii erorilor/abaterilor și la compararea acestei valori cu pragul de semnificație, stabilit de echipa de auditori la 0,5 % din volumul total al plăților efectuate de entitate în anul 2016.

- Evaluarea naturii erorilor/abaterilor constatate și a contextului în care s-au produs acestea.

Așa cum rezultă din datele prezentate în anexa nr. 3, în timpul misiunii de audit au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate în sumă totală de **36.498.935,31 lei**, care au influențat datele raportate de entitate prin situațiile financiare întocmite la 31.12.2016, astfel:

Descrierea abaterii de la legalitate și	Valoarea abaterii	Influențe în contul de execuție		Influențe rezultat patrimonial	Influențe bilanț
		Venituri	Cheltuieli		
Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu și consolidat, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetului entității nu s-au realizat conform cerințelor Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare. Transferurile prevăzute în bugetul de venituri și cheltuieli al U.A.T.M. Ploiești la titlul VI Transferuri între unități ale administrației publice, art. 51.01.01 Transferuri curente nu au fost în toate cazurile fundamentate pe baza propunerilor de cheltuieli detaliate ale ordonatorilor de credite din subordine.	X	X	X	X	X
Entitatea nu a urmărit, nu a înregistrat în contabilitate și nu a declarat prin situațiile financiare sume de încasat în cuantum de 2.844.127,15 lei, reprezentând subvenții din bugetul local virate în anul 2016 Spitalului Municipal Ploiești și Spitalului de Pediatrie Ploiești, neregularizate de aceste entități la sfârșitul anului bugetar 2016 din excedentele realizate, pentru imobilizarea acestor sume fiind calculate penalități în sumă de 230.753lei.	3.074.880,15	3.074.880,15	X	3.074.880,15	3.074.880,15
În perioada 01.06.2014 – 30.06.2017 U.A.T.M. PLOIEȘTI a bugetat și a virat în mod nejustificat pentru 30 ordonatori terțiari de credite din sistemul de învățământ suma de 42.922,56 lei, pentru accize și T.V.A. aferentă gazelor folosite pentru încălzire, deși potrivit prevederilor legale aceste instituții erau scutite, pentru imobilizarea sumei amintite fiind calculate penalități în sumă de 10.580,32 lei.	53.502,88		53.502,88	53.502,88	53.502,88
Până la 31.12.2016, U.A.T.M. Ploiești nu a înregistrat în contul activelor fixe și în patrimoniul public contravaloarea unor obiective de investiții puse în	18.267.512,30	X	X	18.267.512,30 0	8.267.512,30

Raport de audit financiar încheiat la U.A.T.M. Ploiești  
Pagina 49 din 62

Auditori publici externi  
Enoae Cornel  
Stefan Alexandru  
Dragomirescu Veronica  
Dobrea Constantin

funcțiune în perioada 2010 - 2016, în valoare de 18.267.512,30 lei.					
Până la data misiunii de audit financiar entitatea a menținut în șoldul contului 462 "Creditori" analitic 462.02.00.02 A07,, Garanții de participare la licitații „suma de 78.723,62 lei care se află în afara termenului legal de prescripție prevăzut de lege.	78.723,62	78.723,62	X	78.723,62	78.723,62
În perioada supusă auditării, controlul intern/managerial nu a funcționat corespunzător la nivelul U.A.T.M. Ploiești în sensul că ordonatorul de credite nu a organizat în totalitate un sistem de control intern/managerial, care să asigure mecanisme de autocontrol și nu a elaborat proceduri pentru toate activitățile procedurabile din entitate.	Nu se cuantifică	X	X	X	X
În anul 2016, inventarierea anuală a patrimoniului U.A.T.M. Ploiești nu s-a efectuat integral în conformitate cu prevederile O.M.F.P. nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor, fapt ce a condus la nereflectarea în situațiile economico-financiare a unei imagini clare și fidele a domeniului public și privat al unității administrativ-teritoriale.	Nu se cuantifică	X	X	X	X

În anul 2016 U.A.T.M. PLOIEȘTI a plătit în mod nejustificat societății comerciale DELTA A.C.M. 93 SRL BUCUREȘTI de la articolul bugetar reparații curente, secțiunea funcționare, suma de 96.165,25 lei, drept contravaloarea unor lucrări neexecutate, pentru imobilizarea sumei amintite fiind calculate penalități în suma de 33.344,03 lei.	129.509,28		129.509,28	129.509,28	129.509,28
În anul 2016, U.A.T.M. PLOIEȘTI a plătit în mod nelegal SOCIETĂȚII DE TRANSPORT CĂLĂTORI EXPRESS S.A. de la capitolul 84.02.03.02 „transport în comun” articolul bugetar 40.03 „subvenții pentru acoperirea diferențelor de preț și tarif” - suma de 186.607,01 lei, urmare decontării a trei facturi emise de aceasta în anul 2016, în care cota de TVA factura era de 24% în loc de 20%, pentru imobilizarea sumei de la data platii până la data controlului fiind calculate penalități în suma de 45.145,64 lei.	231.752,65		231.752,65	231.752,65	231.752,65
În perioada iulie 2014 – iulie 2017, U.A.T.M. Ploiești a înregistrat nejustificat pe cheltuieli cu serviciile executate de terți și a efectuat plăți nelegale în suma totală de 22.393,26 lei, de la capitolul bugetar 74.05.01 „Salubritate” articol 20.01.09 „Materiale și prestări servicii cu caracter funcțional” către S.C. Coral Impex S.R.L. Ploiești, reprezentând contravaloarea unor cantități de servicii de dezinsecție – larvicidare suprafețe cu luciu de apă, supraevaluate, pentru imobilizarea căreia în timpul misiunii de audit financiar au fost calculate majorări de întârziere în sumă totală de 7.928 lei. De asemenea, a înregistrat în mod nejustificat în perioada 2016-2017, în conturi în afara bilanțului, respectiv în contul 8044 „Documente respinse la	30.321,26		30.321,26	30.321,26	30.321,26

viză de control financiar preventiv”, suma de 7.203,57 lei, reprezentând contravaloarea unor servicii de dezinsecție – larvicidare suprafețe cu luciu de apă supraevaluate, înscrisă în 3 facturi de către S.C. Coral Impex S.R.L. Ploiești, facturi ce au fost refuzate la viză de control financiar preventiv.					
În anul 2016, U.A.T.M. Ploiești a înregistrat nejustificat pe cheltuieli de capital și a efectuat plăți nelegale din creditul contractat cu Exim Bank, în suma totală de 16.339,23 lei, de la capitol bugetar 68.15.50 „Alte cheltuieli în domeniul sănătății”, articol 71.01.30 „Alte active fixe”, reprezentând contravaloarea unor cantități de lucrări supraevaluate, pentru imobilizarea sumei în timpul misiunii de audit fiind calculate penalități contractuale în suma totală de 32.678,46 lei.	49.017,69		49.017,69	49.017,69	49.017,69
La obiectivul de investiții „Schimbare destinație din Cazarmă în cămin de bătrâni, reconfigurare interioară – Rest de executat”, U.A.T.M. Ploiești a înregistrat nejustificat pe cheltuieli de capital și a efectuat plăți nelegale din bugetul local în suma totală de 3.527,09 lei, de la capitolul bugetar 68, subcapitol 50.50 „Alte cheltuieli în domeniul asistenței sociale”, reprezentând contravaloarea unor cantități de lucrări neexecutate, pentru care în timpul misiunii de audit au fost calculate penalități contractuale în suma totală de 3.756,35 lei, astfel:	7.283,44		7.283,44	7.283,44	7.283,44

În anul 2016 U.A.T.M. Ploiești a plătit în mod nejustificat societății comerciale ENGIE ROMÂNIA S.A., suma de 122.888,40 lei, drept contravaloarea unui obiectiv de investiții care a fost preluat din momentul realizării lui cu titlu de drept de proprietate și în mod gratuit de către societatea comercială, fără ca entitatea verificată să primească nimic în schimbul sumei amintite, din care până la data prezentului audit financiar a recuperat suma de 42.702,66 lei, diferența de 80.185,74 lei reprezentând prejudiciu pentru bugetul local al Municipiului Ploiești, pentru imobilizarea căreia au fost calculate penalități în sumă de 9.351,85 lei.	89.537,59		89.537,59	89.537,59	89.537,59
TOTAL abateri	22.012.040,86	3.207.106,65	537.421,91	22.012.140,86	22.012.040,86
Ordonatori terțiari de credite					
Până la data controlului, Spitalul Municipal Ploiești nu a efectuat regularizarea excedentului rezultat din execuția bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2016, cu bugetul local al U.A.T.M. Ploiești, în limita sumelor primite de la acesta, respectiv nu a virat la bugetul U.A.T.M. Ploiești, suma de 2.284.697 lei, pentru imobilizarea căreia au fost calculate penalități în suma de 182.776 lei.	2.467.473		2.467.473	2.467.473	2.467.473
Din anul 2008 până la data prezentului audit financiar, Spitalul Municipal Ploiești nu a efectuat reevaluarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul entității conform O.M.E.F. nr. 3471/2008	Nu se cuantifică	x	x	x	x
În perioada 01.02.2015 - 31.05.2017, Spitalul Municipal Ploiești a plătit în mod nejustificat suma de 18.435,93 lei reprezentând contravaloarea accizelor și TVA aferentă, odată cu decontarea cantităților de gaze utilizate pentru încălzirea clădirilor din incinta spitalului deși potrivit prevederilor Codului Fiscal, trebuia să solicite la Autoritatea Vamală Teritorială Prahova, scutirea de la plata acestora și să deconteze numai contravaloarea	18.435,93		18.435,93	18.435,93	18.435,93

gazelor utilizate.					
În anul 2016 Spitalul Municipal Ploiești a plătit în mod nelegal societății comerciale DAX SAILE SRL PĂULEȘTI suma de 837,22 lei datorită acceptării la plata a unor prețuri supraevaluate pentru materiale, în cadrul lucrării de „igienizare, instalație de scurgere și canalizare bloc alimentar”, pentru imobilizarea sumei în timpul misiunii de audit financiar fiind calculate penalități în suma de 50,23 lei.	887,45		887,45	887,45	887,45
În anul 2016, Spitalul Municipal nr. 1 Ploiești, a plătit în mod nejustificat societății comerciale ADA COMERCIAL 2007 S.R.L. TISĂU suma de 9.848,09 lei, prin acceptarea la plata a situației de lucrări în care firma a folosit prețuri unitare cu materiale și manopera, mai mari decât cele legale, pentru imobilizarea sumei amintite pe perioada de la data plății până la data controlului fiind calculate dobânzi în suma de 984,80 lei.	10.832,89		10.832,89	10.832,89	10.832,89
Până la data controlului, Spitalul de Pediatrie Ploiești nu a efectuat regularizarea excedentului rezultat din execuția bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2016, cu bugetul local al U.A.T.M. Ploiești, în limita sumelor primite de la acesta, respectiv nu a virat la bugetul U.A.T.M. Ploiești, suma de 559.430,15 lei, pentru imobilizarea căreia au fost calculate penalități în sumă de 33.566 lei.	592.996,15		592.996,15	592.996,15	592.996,15
În perioada 01.06.2014 - 31.05.2017, Spitalul de Pediatrie Ploiești a plătit în mod nejustificat suma de 762,75 lei reprezentând contravaloarea accizelor și TVA aferentă, odată cu decontarea cantităților de gaze utilizate pentru încălzirea clădirilor din incinta spitalului, deși potrivit prevederilor Codului Fiscal, trebuia să solicite la Autoritatea Vamală Teritorială Prahova, scutirea de la plata acestora și să deconteze numai contravaloarea gazelor utilizate.					

În statele de personal aprobate de conducerea entității și de ordonatorul principal de credite pentru anii 2015 și 2016 salariul directorului Avram Luminița a fost stabilit eronat având în vedere prevederile capitolului V din Legea cadru privind salarizarea unitară a personalului plătit din fonduri publice, nr. 284/2010 publicată în MO nr. 877/28.12.2010.	41.580			41.580	41.580
În perioada supusă auditării, controlul intern/managerial nu a funcționat corespunzător la nivelul Școlii Gimnaziale „Sfânta Vineri”, Ploiești în sensul că ordonatorul de credite nu a organizat în totalitate un sistem de control intern/managerial, care să asigure mecanisme de autocontrol. În prezent entitatea publică nu dispune de un sistem de control intern/managerial a cărui aplicare să permită conducerii să furnizeze o asigurare rezonabilă că fondurile publice alocate în scopul îndeplinirii obiectivelor generale și specifice au fost utilizate în condiții de legalitate, regularitate, eficiență, eficacitate și economicitate.	Nu se cuantifica	x	x	x	x
Inventarierea anuală a patrimoniului Școlii Gimnaziale „Sfânta Vineri”, Ploiești în anul 2016 nu s-a efectuat în conformitate cu prevederile O.M.F.P. nr. 2861/2009, fapt ce a condus la neinventarierea integrală a bunurilor, la nereflectarea în situațiile economico financiare a unei imagini clare și fidele a domeniului public și privat al unității administrativ-teritoriale.	Nu se cuantifica	x	x	x	x
În ultimii 3 ani, Școala Gimnazială „Sfânta Vineri” Ploiești nu a efectuat reevaluarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul entității conform O.M.E.F. nr. 3471/2008.	Nu se cuantifica	x	x	x	x
Colegiul Economic „Virgil Madgearu” Ploiești, nu a constituit și nu a raportat în situațiile financiare încheiate la 31.12.2016 provizioane pentru riscuri estimate la nivelul sumei de 559.163 lei, din care drepturi salariale brute în sumă de 438.340 lei și contribuții angajator în sumă de 120.823 lei,	874.420			874.420	874.420

Raport de audit financiar încheiat la U.A.T.M. Ploiești  
Pagina 55 din 62

Auditori publici externi  
Enoae Cornel  
Stefan Alexandru  
Dragomirescu Veronica  
Dobrea Constantin

Colegiul Economic „Virgil Madgearu” Ploiești, nu a înregistrat în contabilitate și raportat prin situațiile financiare încheiate la 31.12.2016, creditele bugetare alocate din bugetul local în anul 2016 în sumă totală de 5.199.400 lei.	5.199.400	5.199.400		5.199.400	5.199.400
Colegiul Economic „Virgil Madgearu” Ploiești, nu a calculat, evidențiat și achitat în anul 2016, drepturi de natură salarială în sumă totală de 2.701 lei, din care diferențe salariale brute în sumă de 2.204 lei și contribuții angajator în sumă de 497 lei.	2.701		2.701	2.701	2.701
Centrul Creșe Ploiești, nu a înregistrat în contabilitate și raportat prin situațiile financiare încheiate la 31.12.2016, creditele bugetare alocate din bugetul local în anul 2016 în sumă totală de 3.586.900 lei	3.586.900	3.586.900		3.586.900	3.586.900
Grădinița Step By Step Rază de Soare Ploiești, nu a înregistrat în contabilitate și raportat prin situațiile financiare încheiate la 31.12.2016, creditele bugetare alocate din bugetul local în anul 2016 în sumă totală de 1.402.110 lei,	1.402.110	1.402.110		1.402.110	1.402.110
Nu s-a asigurat evidențierea sumei de 6.868 lei reprezentând indemnizații plătite pentru concedii medicale care depășesc suma contribuțiilor datorate de angajator la bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate aferentă perioadei 2015 - 2017, respectiv sumele de recuperat nu au fost înregistrate și evidențiate în debitul contului 461 „Debitori, analitic Casa de Asigurări de Sănătate Prahova” în corespondență cu creditul contului 431.07 „Contribuțiile unității pentru F.N.U.A.S.S. concedii medicale”.	6.868		6.868	6.868	6.868
În anul 2016, Teatrul „Toma Caragiu” Ploiești, nu a înregistrat în evidența contabilă în conturile de active fixe necorporale, respectiv în contul 206 „Înregistrări ale evenimentelor cultural – sportive”, evenimente teatrale în sumă totală de 82.805,29 lei, reprezentând drepturi de autor pentru	82.805,29				82.805,29

regie, texte și traduceri, achiziționate prin opt contracte pentru drepturi de autor/regie, cu regizori, artiști sau traducători – persoane fizice autorizate, în baza Legii nr.8 din 14.03.1996, privind dreptul de autor și alte drepturi conexe.					
Reflectarea eronată în conturile de evidenta a unor operațiuni patrimoniale fără a se ține cont de natura operațiunii economice, cu impact direct în rezultatul patrimonial al entității, prin înregistrarea eronată în conturile de cheltuieli cu reparațiile, a unor lucrări de natura investițiilor, care trebuiau înregistrate în conturile de active fixe corporale, respectiv în contul 213 „Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații”, reprezentând contravaloarea unui sistem de protecție la incendiu (elemente de detecție și acționare, centrale de semnalizare și acționare etc.) acestea fiind asimilate eronat lucrărilor de reparații curente efectuate la sistemul de detecție și alarmare incendiu, imobil Piața Eroilor, nr.1A, Ploiești, în sumă totală de 196.175,81 lei.	196.175,81			196.175,81	196.175,81
La obiectivul de investiții ”Reparație acoperiș imobil situat în B-dul Independenței nr.16 Ploiești Prahova” au fost înregistrate nejustificat pe cheltuieli și efectuate plăți nelegale în suma totală de 3.244,05 lei de la capitolul bugetar 70.10.50 ”Alte servicii în domeniul locuințelor, serviciilor și dezvoltării comunale”, articol 71.01.30 „Alte active fixe (inclusiv reparații capitale)”, reprezentând contravaloarea unor cantități de lucrări neexecutate, pentru care în timpul misiunii de audit au fost calculate penalități contractuale în suma de 64,88 lei	3.308,93		3.308,93	3.308,93	3.308,93
Total ordonatori terțiari	14.486.894,45	10.188.410	3.145.083,35	14.404.089,15	14.486.894,45
Total abateri	36.498.935,31	13.395.516,65	3.690.471,58	36.416.230,02	36.498.935,31
Valoarea pragului de semnificație	2.363.791				

În concluzie, valoarea totală a abaterilor constatate de 36.498.935,31 lei se situează peste pragul de semnificație de 2.363.791 lei, fiind de 15,4 ori mai mare, iar abaterile au fost constatate la majoritatea categoriilor de operațiuni selectate, fapt ce conferă un caracter de generalitate acestora.

În opinia noastră, situațiile financiare luate în ansamblu nu au fost întocmite din toate punctele de vedere semnificative în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil în România și nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare a entității – Unitatea Administrativ Teritorială a Municipiului Ploiești la data de 31 decembrie 2016 - și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată în perioada auditată.

În consecință, opinia pe care o exprimăm în legătură cu situațiile financiare întocmite de U.A.T.M. Ploiești pentru anul 2016 este **OPINIE CONTRARĂ**.

## 11. ALTE OBIECTIVE:

**Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă la U.A.T.M. PLOIEȘTI**

Potrivit documentelor solicitate entității publice, s-au reținut următoarele:

**1. Cuprinderea în BVC a sumelor necesare finanțării următoarelor sectoare: gestionarea deșeurilor (activitatea de salubritate) etc;**

a) Conform BVC sumele alocate de Primăria Municipiului Ploiești, necesare pentru monitorizarea postînchidere a fostului depozit de deșuri municipale ecologizat prin proiectul „Sistem integrat de gestionare a deșeurilor în județul Prahova”

- buget aprobat pentru monitorizare - 320.000 lei
- cheltuieli cu servicii - 222.070 lei

b) Venituri încasate din activitățile realizate de:

➤ Număr autorizații emise/prelungiri ale autorizațiilor de Colectare, transport, tratare a deșeurilor reciclabile/valorificabile (hârtie, mase plastice, metal, sticlă) conf. prevederilor HCL nr. 334/2014

Număr autorizații 30 buc

Venit aferent încasat 4050 lei (cu TVA)

➤ Număr Avize emise/prelungiri avize privind Planul de eliminare a deșeurilor provenite din construcții, reabilitări, demolări și amenajări de spații verzi, conf. prevederilor HCL nr. 476/20.12.2012 privind adoptarea unor măsuri de management ale unor deșuri municipale inclusiv a colectării selective a deșeurilor de către persoanele fizice, juridice și instituțiile publice din municipiul Ploiești

Număr avize 564 buc

Venit aferent încasat 86736,00 lei (cu TVA)

➤ Venituri încasate din colectarea deșeurilor de echipamente electrice și electronice DEEE (centrul municipal de colectare DEEE) 14275,04 lei (cu TVA)

**2. Asigurarea în structura organizatorică a unei structuri cu atribuții în domeniul protecției mediului și încadrarea cu personal de specialitate;**

Activitatea curentă a BIROULUI PROTECȚIA MEDIULUI din cadrul RASP Ploiești s-a desfășurat pe următoarele direcții:

## 1. Verificarea activităților cu impact asupra mediului:

- S-a participat la verificarea în teren și încheierea de Convenții de deversare a apelor uzate în canalizarea municipală încheiate și verificate – **număr convenții 9**;
- S-au eliberat avize/prelungiri avize la persoane juridice, fizice și instituții publice privind Planul de eliminare al deșeurilor provenite din construcții, reabilitări, demolări și amenajări spații verzi – **număr avize eliberate 564**;
- S-au eliberat agenților economici autorizații de colectare/valorificare și transport deșeuri reciclabile din municipiul Ploiești – **număr autorizații eliberate 30**;
- S-au analizat dosarele privind activitățile cu impact asupra mediului, din cadrul Comisiei de Analiza Tehnică și a Comisiei Special Constituită desfășurate la sediul Agenției pentru Protecția Mediului Prahova pentru agenții economici potențial poluatori - **număr dosare analizate 441+158**;
- S-a participat la solicitarea A.P.M. Prahova, săptămânal și/sau ocazional, la Comisia de Analiză Tehnică de la sediul Agenției pentru Protecția Mediului Prahova și la Comisia Special Constituită – **număr de comisii (46+42)**;
- Zilnic se verifică datele furnizate de Sistemul Național de Monitorizare a Calității Aerului Urban – **număr verificări 250**;
- S-au realizat campanii de colectare a deșeurilor de echipamente electrice și electronice (DEEE) **număr campanii 4**;
- S-au întocmit și transmis situații și raportări diverse către: A.P.M., C.J., A.N.P.M. – **număr raportări 60**;

## 2. Creșterea satisfacției cetățeanului:

- S-au verificat și soluționat sesizări (scrise, telefonice) de la cetățeni, instituții, agenți economici, etc.) – număr sesizări/reclamații primite/rezolvate - **număr sesizări 170**;
- S-a răspuns la diverse adrese ale cetățenilor, instituțiilor – **număr de răspunsuri adrese 74**;
- S-au acordat consilieri/informații (inclusiv telefonice)/audiențe – **număr consilieri acordate 608**;

- Nu au fost primite reclamații administrative privind activitatea biroului;

## 3. Îmbunătățirea comunicării externe:

- S-au realizat simpozioane/seminarii/informări, acțiuni educativ-informative – **număr 20**;

## 4. Organizare/realizare activități eco-civice:

- Proiecte organizate și realizate – **număr proiecte 1**;

Lansarea proiectului educațional de responsabilitate socială și de mediu cu tema: “Școala Reciclării – prezent și viitor verde”, desfășurat în perioada 20 februarie - 1 iunie 2016;

- Au fost susținute 13 seminarii la școlile înscrise în concursul “Școala reciclării”;

**Acțiuni dedicate Zilei Mondiale a Mediului desfășurate în data de 02.06.2016:**

- a) Festivalul de film ecologic pentru elevi – ediția a III – a având ca temă: “Nebuni după natură”;
- b) Recital de muzică susținut de elevii Liceului de Artă “Carmen Sylva” din Ploiești;
- c) Premiera școlilor înscrise în concursul “Școala Reciclării”.

## Acțiuni de informare și educare a tinerilor:

Acțiune pentru "Let's do it România!", cel mai mare proiect de implicare socială din România, ce s-a desfășurat în data de 24 septembrie 2016

- Participare la dezbateră publică privind poluarea apelor cu nitrați din data de 05.10.2016;
- Seminar susținut la Școala “Eleana Doamnei” din Ploiești cu tema “Ziua animalelor” – în data de 05.10.2016.

- Participare la seminarul Economie Verde pentru Orașe Verzi, desfășurat în data de 10.11.2016, la București;
- Seminar susținut în data de 11.11.2016 cu ocazia "Zilei Internaționale a Zonelor Urbane" la Colegiul Tehnic "Elie Radu" din Ploiești.

5. Având în vedere preluarea de către RASP, de la Primăria Municipiului Ploiești, conform HCL nr. 125/26.04.2016 spre administrare și monitorizare postînchidere, a fostei rampe de deșuri municipale Teleajen, în suprafața de 31 ha, ecologizată prin proiectul "Sistem de Management Integrat al Deșeurilor" în activitatea curentă a Biroului Protecția Mediului Monitorizare Postînchidere Rampa Teleajen sunt incluse și atribuții de monitorizarea postînchidere acesteia, activitatea totală desfășurându-se:

- în regim continuu în conformitate cu cerințele legale și de reglementare;
- în condițiile respectării cerințelor privind gestionarea riscurilor, calitatea, protecția mediului, sănătatea și securitatea ocupațională, în scopul îmbunătățirii performanțelor;
- în limitele competențelor legale aprobate;
- în scopul îmbunătățirii calității serviciului prin realizarea obiectivelor/indicatorilor de performanță specifici;

#### 6. Alte activități inițiate, organizate:

- Participare la a IV-a ediție a competiției „Orașul reciclării” la care s-a înscris Primăria Municipiului Ploiești prin Biroul de Protecția Mediului din cadrul Regiei Autonome de Servicii Publice Ploiești; Competiția desfășurată în perioada 20 februarie - 1 iunie 2016, având ca scop îmbunătățirea sistemului de colectare selectivă a deșeurilor municipale de la populație, în vederea atingerii țintei de reducere cu 15% a deșeurilor depozitate, prin devierea fracțiilor reciclabile de la depozitare; verificare în teren împreună cu reprezentanții S.C. Rosal Grup S.R.L. sucursala Ploiești, a stării containerelor de colectare selectivă tip igloo;

- Se administrează Centrul municipal de colectare deșuri de echipamente electrice și electronice, se înregistrează și se transmit datele privitoare la gestionarea acestor deșuri;

- Monitorizarea și evaluarea zilnică a nivelului de poluare atmosferică - consultare site [http://apmph.anpm.ro/articole/buletine\\_calitate\\_aer](http://apmph.anpm.ro/articole/buletine_calitate_aer); Centralizarea datelor recepționate de la Agenția pentru Protecția Mediului Prahova cu referire la calitatea aerului din municipiul Ploiești și întocmire grafice pentru indicatorii monitorizați, în diferite puncte de măsurare din municipiul Ploiești;

În anul 2016 activitatea biroului protecția mediului a acordat o importanță sporită vectorului educativ în vederea informării și conștientizării populației și a agenților economici în special în direcția conformării cu prevederile legislației din domeniul gestionării corespunzătoare a deșeurilor și realizării țințelor și obligațiilor care revin autorităților publice locale.

S-au pregătit materiale de informare și sensibilizare a cetățenilor municipiului Ploiești față de problemele de protecție a mediului înconjurător și de conservare a resurselor naturale dedicate:

- Zilei Mondiale a Apei 22 martie,
- Luna Pădurii 15 Martie – 15 Aprilie,
- Zilei Mondiale a Pământului 22 aprilie,
- Anul Internațional al Pădurilor,
- Ziua Internațională a Diversității Biologice- 22 Mai,
- Zilei Mondiale a Mediului 5 iunie,
- Zilei Mondiale pentru combaterea deșertificării 17 iunie,
- Ziua Internațională a Stratului de Ozon,
- "Săptămânii Mobilității Europene" 16-22 septembrie,
- „Anul Internațional al Biodiversității”,

- Ziua Internațională a Zonelor Urbane,
- campaniile de popularizare a colectării selective a DEEE.

**3. Elaborarea de planuri și programe sectoriale privind protecția mediului cu respectarea prevederilor OUG nr. 195/2005, cu modificările și completările ulterioare;**

Toate activitățile (proiecte, planuri) prezentate la pct. B aliniatele 1, 2,3, 4, 5 constituie programe care vizează protejarea mediului înconjurător în concordanță cu prevederile OUG nr. 195/2005 cu modificările și completările ulterioare.

**4. Existența unei strategii de reducere, re folosire și reciclare a deșeurilor, precum și evacuarea acestora;**

În anul 2015 am elaborat și implementat Strategia Locală cu privire la dezvoltarea și funcționarea pe termen mediu și lung a Serviciului de Salubritate și de Gestionare a Deșeurilor din municipiul Ploiești (SLSSGD), document de planificare cu un rol cheie în dezvoltarea unei gestionări durabile a serviciului de salubritate și de gestionare a deșeurilor.

Strategia Locală cu privire la dezvoltarea și funcționarea pe termen mediu și lung a Serviciului de Salubritate și de Gestionare a Deșeurilor din municipiul Ploiești a fost elaborată pe baza principiilor și obiectivelor stabilite prin Strategia Națională și Planul Național de Gestionare a Deșeurilor aprobate prin Hotărârea de Guvern nr. 1470/2004, Strategia Națională de Gestionare a Deșeurilor 2014-2020 nr. 870/2013, prin Planul Regional de Gestionare a Deșeurilor Regiunea 3, aprobat prin Ordinul Ministrului Mediului și Gospodăririi Apelor și Ministrului Integrării Europene nr. 1364/2006, respectiv nr. 1499/2006, Hotărârea de Guvern nr. 870 din 6/2013 privind Strategia națională de gestionare a deșeurilor 2014-2020 precum și Legea nr 99/2014 pentru modificarea Legii serviciului de salubritate a localităților nr. 101/2006, Hotărârea de Consiliu Local nr. 271/2012 privind aprobarea documentelor impuse de Ghidul Solicitantului în vederea accesării fondurilor nerambursabile pentru proiectul „Sistem de management integrat al deșeurilor în județul Prahova”.

**5. Colectarea, selectarea și prelucrarea/valorificarea deșeurilor;**

Monitorizarea activității de colectare, selectare și prelucrare/valorificare a deșeurilor face obiectul activității Serviciului Salubritate din cadrul RASP, excepție făcând deșeurile de echipamente electrice și electronice DEEE, ce fac obiectul biroului Protecția mediului și monitorizare rampă deșeuri Teleajen.

Activitatea în cauză se desfășoară în cadrul Centrului municipal de colectare DEEE.

Cantitatea de DEEE colectată în anul 2016 este de 19,387 tone.

**6. Efectuarea cheltuielilor pentru protecția mediului, conform bugetului de venituri și cheltuieli aprobat;**

- Conform BVC aprobat de Primăria municipiului Ploiești în anul 2016 au fost prevăzute buget aprobat pentru monitorizare 320.000 lei din care au fost realizate servicii în valoare de 222.070 lei;

**7. Analiza cheltuielilor efectuate de U.A.T.-uri prin plățile suplimentare neeconomice către Administrația Fondului pentru Mediu, potrivit art.9 lit. P) din OUG nr. 196/2005, cu modificările și completările ulterioare, datorită nerealizării obligației de reducere cu 15% anual a cantităților de deșeuri eliminate prin depozitare;**

Primăria municipiului Ploiești nu a realizat la nivelul anului 2016 obiectivul de reducere cu 15% a cantității anuale de deșeuri eliminate prin depozitare, contribuția plătită către ANFM pentru neatingerea obiectivului fiind în valoare de 1.307.192,100 lei.

**8. Stabilirea răspunderii pentru plata amenzilor aplicate de Garda Națională de Mediu, pentru contravenții la legislația de mediu (ex.: depozitări necontrolate de deșeuri, necolectarea separată a deșeurilor, abandonarea și depozitarea de deșeuri la locuri neautorizate etc.).**

În anul 2015 pentru activitățile care fac obiectul Biroului Protecția Mediului nu au fost înregistrate sancțiuni din partea organelor de control abilitate.

**11. CARENȚELE, INADVERTENȚELE SAU IMPERFECTIUNILE CADRULUI LEGISLATIV IDENTIFICATE, PRECUM ȘI PROPUNERI DE ÎMBUNĂTĂȚIREA ACESTUIA**

Nu este cazul

Prezentul raport de audit financiar, care conține împreună cu anexele sale un număr de 1354 pagini, a fost întocmit în 3 exemplare și a fost înregistrat sub nr.16.286 din 27.07.2017 la entitatea auditată, iar la numărul 52 din data de 28.07.2017 în registrul unic de control seria A, nr. 0499468.

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

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

**Echipa de audit,  
Auditori publici externi,**

**Enoae Cornel**

**Ștefan Alexandru**

**Dragomirescu Veronica**

**Dobrea Constantin**