

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
CAMERA DE CONTURI A JUDEȚULUI ILFOV

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

1 Decembrie, 07.12. 2012

Subsemnata , având funcția de auditor public extern în cadrul Camerei de Conturi Ilfov, în temeiul Legii nr. 94/1992 republicată și a Delegațiilor nr. 526 din 12.10.2012, am efectuat în perioada 15.10-07.12.2012, **auditul financiar asupra situațiilor financiare întocmite pentru perioada 01.01.- 31.12.2011, de către UATC 1 DECEMBRIE.**

Instituția are sediul administrativ în Comuna 1 Decembrie, Sos, Giurgiului nr.196, jud. Ilfov, având atribuit codul fiscal nr. 4505588.

În perioada supusă auditului financiar conducerea executivă a instituției a fost asigurată de către:

- Stan Ilie, primar;
- Cristea Romeo Mihail, viceprimar;
- Sima Constantin, secretar;
- Opritescu Petruta Adina, contabil sef.

In timpul desfasurarii misiunii de audit financiar , conducerea executiva a institutiei a fost asigurata de catre:

- ◆ Gheorghe Petre, primar;
- ◆ Anghelina Mihai, viceprimar;
- ◆ Jilaveanu Cristian Daniel, secretar;
- ◆ Opritescu Petruta Adina, contabil sef.

Misiunea de audit s-a desfășurat în limita competențelor conferite de:

- art. 22 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată;
- Programul de activitate pe anul 2011 – aprobat de Plenul Curții de Conturi a României.

Misiunea de audit a urmărit respectarea obiectivelor stabilite prin 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. 130/2010.

1. Responsabilitatea auditorilor publici externi

Responsabilitatea auditorilor publici externi este aceea de a planifica și efectua auditul financiar astfel încât să se obțină o asigurare rezonabilă privind existența sau absența unor erori/abateri semnificative în activitatea desfășurată de entitate și reflectată în situațiile financiare.

2. Responsabilitatea conducerii entității auditate

Conducerea entității auditate răspunde pentru:

- a) elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu;
- b) angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor în limita creditelor bugetare repartizate și aprobate și numai în legătură cu activitatea instituției și cu respectarea dispozițiilor legale;
- c) realizarea veniturilor;
- d) angajarea și utilizarea creditelor bugetare pe baza bunei gestiuni financiare;
- e) integritatea bunurilor încredințate instituției;
- f) organizarea și ținerea la zi a contabilității, prezentarea la termen a situațiilor financiare privind situația patrimoniului aflat în administrare și privind execuția bugetară; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate;
- g) întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil acestora;
- h) organizarea sistemului de monitorizare a programelor de achiziții publice și a programului de investiții publice;
- i) organizarea evidenței programelor, inclusiv a indicatorilor aferenți acestora;
- j) organizarea și ținerea la zi a evidenței patrimoniului, conform prevederilor legale;

- k) organizarea, implementarea și menținerea unui sistem de control intern corespunzător pentru întocmirea și prezentarea corectă și fidelă a situațiilor financiare;
- l) monitorizarea performanțelor financiare și nefinanciare ale entităților aflate în coordonare;
- m) îndeplinirea altor atribuții prevăzute de dispozițiile legale în vigoare.

Responsabilitatea conducerii entității auditate este menționată și în declarația prezentată de aceasta la începutul acțiunii de audit financiar (**anexa nr. 1**).

3. Situațiile financiare auditate:

Au fost auditate situațiile financiare aferente perioadei 01.01.2011 – 31.12.2011, respectiv:

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

4. Obiectivele auditului financiar

Obiectivul general al auditului financiar este acela de a obține asigurarea că:

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

b) situațiile financiare auditate sunt întocmite de către entitate în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil în România, respectă principiile legalității și regularității și oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de entitatea respectivă.

Obiectivele specifice:

a. *Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice.*

b. *Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare.*

c. *Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern), stabilirea legăturii de cauzalitate dintre rezultatele acestei verificări și deficiențele constatate de către Curtea de Conturi în activitatea entității.*

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

e. *Calitatea gestiunii economico-financiare privind:*

- efectuarea inventarierii, a reevaluării tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege, înregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor acestora, asigurarea integrității bunurilor patrimoniale;
- angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare conform reglementărilor legale și în concordanță cu prevederile legii bugetare și cu destinația stabilită;
- cheltuielile de personal efectuate de entitate în anul auditat;
- planificarea, inițierea, lansarea, derularea și finalizarea procedurilor de achiziție publică precum și administrarea contractului de achiziție publică:

f. *Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă.*

g. *Identificarea eventualelor curențe, inadvertențe sau imperfecțiuni legislative.*

h. *Alte obiective în limita competențelor stabilite de lege.*

5. Prezentarea generală a entității auditate și a cadrului general aplicabil acesteia

5.1. Prezentare generală

Autoritățile administrației publice, prin care se realizează autonomia locală în comune și în orașe, sunt consiliile locale alese și primării aleși, în condițiile legii.

Consiliile locale și primăriile funcționează, în condițiile legii, ca autorități administrative autonome și rezolvă treburile publice din comune și din orașe.

Consiliul Local 1 Decembrie este autoritatea administrației publice locale, constituită la nivel local pentru coordonarea activității comunei, în vederea realizării serviciilor publice de interes local.

Consiliul Local 1 Decembrie ca autoritate a administrației publice locale, funcționează pe baza principiilor cuprinse în art. 121 din Constituția României și a Legii nr. 215/2001 a administrației publice locale, modificată și completată.

Consiliul local este compus din 15 consilieri locali, aleși prin vot universal, egal, direct, secret și liber exprimat, în condițiile legii.

Consiliul local îndeplinește următoarele categorii principale de atribuții:

a) atribuții privind organizarea și funcționarea aparatului de specialitate al primarului, ale instituțiilor și serviciilor publice de interes local și ale societăților comerciale și regiilor autonome de interes local;

b) atribuții privind dezvoltarea economico-socială și de mediu a comunei, orașului sau municipiului;

c) atribuții privind administrarea domeniului public și privat al comunei, orașului sau municipiului;

d) atribuții privind gestionarea serviciilor furnizate către cetățeni;

e) atribuții privind cooperarea interinstituțională pe plan intern și extern.

În detaliu, legislația aplicabilă entității auditate este redată în documentul de lucru nr. **A002 - "Înțelegerea activității entității auditate"**.

Cadrul legal aplicabil

Cadrul general care statuează organizarea și funcționarea autorităților administrației publice locale precum și al autonomiei locale, este reglementat de Legea nr. 215/2001 - Legea administrației publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

Conform acestui act normativ, structura organizatorică a unității administrativ-teritoriale Comuna 1 Decembrie cuprinde: Consiliul Local – ca unitate deliberativă și Primăria – ca unitate executivă precum și instituțiile publice (învățământ) subordonate unității administrativ teritoriale.

Consiliul Local 1 Decembrie ca autoritate a administrației publice locale, funcționează pe baza principiilor cuprinse în art. 121 din Constituția României și a Legii nr. 215/2001 a administrației publice locale, modificată și completată.

Consiliul local este compus din 15 consilieri locali, alesi prin vot universal, egal, direct, secret si liber exprimat, in conditiile legii.

Consiliul local indeplineste urmatoarele categorii principale de atributii:

a) atributii privind organizarea și funcționarea aparatului de specialitate al primarului, ale instituțiilor și serviciilor publice de interes local și ale societăților comerciale și regiilor autonome de interes local;

b) atributii privind dezvoltarea economico-socială și de mediu a comunei, orașului sau municipiului;

c) atributii privind administrarea domeniului public și privat al comunei, orașului sau municipiului;

d) atributii privind gestionarea serviciilor furnizate către cetățeni;

e) atributii privind cooperarea interinstituțională pe plan intern și extern.

In subordinea Consiliului Local 1 Decembrie functioneaza urmatoarele institutii:

1. SCOALA CU CLS I-VIII 1 DECEMBRIE

Primarul îndeplinește o funcție de autoritate publică si conduce serviciile publice locale.

Primarul reprezintă unitatea administrativ-teritorială în relațiile cu alte autorități publice, cu persoanele fizice sau juridice române ori străine, precum și în justiție.

Primarul asigură respectarea drepturilor și libertăților fundamentale ale cetățenilor, a prevederilor Constituției, precum și punerea în aplicare a legilor, a decretelor Președintelui României, a hotărârilor și ordonanțelor Guvernului, a hotărârilor consiliului local; dispune măsurile necesare și acordă sprijin pentru aplicarea ordinelor și instrucțiunilor cu caracter normativ ale miniștrilor, ale celorlalți conducători ai autorităților administrației publice centrale, ale prefectului, precum și a hotărârilor consiliului județean, în condițiile legii.

Primarul îndeplinește următoarele categorii principale de atributii:

a) atributii exercitate în calitate de reprezentant al statului, în condițiile legii;

b) atributii referitoare la relația cu consiliul local;

c) atributii referitoare la bugetul local;

d) atributii privind serviciile publice asigurate cetățenilor;

e) alte atributii stabilite prin lege.

Pentru punerea în aplicare a activităților date în competența sa prin actele normative, primarul beneficiază de un aparat de specialitate, pe care îl conduce.

Aparatul de specialitate al primarului este structurat pe compartimente funcționale, în condițiile legii. Compartimentele funcționale ale acestuia sunt încadrate cu funcționari publici și personal contractual.

Prin compartimente funcționale se înțelege: compartimente de specialitate, care sunt subordonate Primarului U.A.T.C. 1 Decembrie, el fiind seful administrației publice locale.

În cadrul UATC 1 Decembrie există 9 compartimente de specialitate și anume:

- Compartiment Financiar – contabilitate, Impozite și taxe, Resurse umane
- Compartiment Urbanism ;
- Compartiment Stare civilă;
- Compartiment Asigurări și Asistență socială;
- Compartiment Agricol și Cadastru
- Compartiment Juridic;
- Compartiment Secretariat, Relații publice, Registratura, Administrativ
- Serviciul gospodărie comunala;
- Compartiment întreținere bază sportivă..

Pentru a înțelege activitatea entității auditate, echipa de audit se va baza pe cunoștințele și experiența anterioară, căutând să obțină o serie de informații competente, relevante și rezonabile, cum sunt cele prezentate în documentul de lucru **A002**.

5.2. Analiza de ansamblu a situațiilor financiare ale entității auditate

În procesul execuției bugetare, unitatea auditată are calitatea de ordonator principal de credite.

Contul de execuție centralizat pe anul 2011 al UATC 1 Decembrie cuprinde la **venituri totale**, prevederi definitive în sumă de **16.927.978** lei și încasări realizate de **8.673.949** lei. Situația neîncasărilor, conform prevederilor definitive s-a datorat contextului economic-social din anul 2011.

Contul de execuție centralizat al bugetului local pe anul 2011 cuprinde la **cheltuieli totale**, prevederi definitive în sumă de **17.000.972** lei și plăți efectuate de **8.546.559** lei.

La finele anului 2011 a fost înregistrat un **excedent** în sumă de **127390** lei.

Comparativ cu anul precedent, în exercitiul bugetar verificat, cheltuielile efectuate au fost mai mici cu 887.581 lei (8.546.559 lei față de 9.434.140 lei). Situație similară a fost

constatată și în cazul veniturilor încasate în anul 2011, care au înregistrat o scădere de 809.643 lei față de anul 2010 (8.673.949 lei față de 9.483.592 lei).

La efectuarea auditului financiar vor fi avute în vedere cheltuielile efectuate în anul 2011, în sumă totală de 8.546.559 lei.

Situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2011 (anexă la dosar permanent) sunt întocmite în baza prevederilor OMFP nr.24/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2011, cu excepțiile prezentate în Procesul verbal de constatare.

Situațiile financiare încheiate la data de 31 decembrie 2011, au fost depuse la Registratura DGFP Ilfov – Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică Ilfov, sub nr. 702.552/15.02.2012

5.3. Obiectivele entității auditate și factorii care influențează aceste obiective

Conform legislației în vigoare în baza căreia entitatea își desfășoară activitatea, în principal, legea bugetară, obiectivele entității constau în formarea și administrarea resurselor bugetului local, precum și gestionarea patrimoniului public și privat al acesteia.

Organizarea și funcționarea entității auditate, pentru atingerea obiectivelor, este influențată de o serie de factori externi și factori interni.

Factori externi

Factorii externi includ factori politici, legislativi sau factori privind modul în care operează instituțiile administrativ – teritoriale, factori economici și sociali (cei mai importanți fiind factorii legislativi).

Cele mai relevante acte normative în baza cărora unitatea administrativ-teritorială își desfășoară activitatea sunt:

- Legea nr. 215/2001, republicată, cu modificările ulterioare, privind administrația publică locală;
- Legea nr. 273/2006, privind finanțele publice locale.

Cadrul legislativ în baza căruia entitatea își desfășoară activitatea în vederea atingerii obiectivelor sale este detaliat în documentul de lucru **A002 - Înțelegerea activității entității**.

Totodată, în dosarul permanent se regăsește, în format electronic, legislația de bază în baza căreia entitatea își desfășoară activitatea.

Factori interni

Factorii interni cuprind planul anual și strategia entității, proiectul bugetului de venituri și cheltuieli, informațiile ce se referă la sistemul de management, contabil și de control intern, operațiunile economico-financiare efectuate de unitatea administrativ-teritorială auditată, rapoartele precedente de audit intern, controlul financiar preventiv propriu și de audit extern ale Camerei de Conturi Ilfov, gradul de utilizare a sistemului informatic, dispozițiile emise de primar privind organizarea formelor de control intern, activități de recepție , inventarieri etc.

5.4. Sistemul contabil, organizarea și conducerea contabilității

Instituția are organizată și conduce contabilitatea în baza Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, a 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 acestora cu modificările și completările ulterioare.

Entitatea deține un soft de contabilitate “ALL în ALL” furnizat de SC Mondo Soft SRL, care asigura prelucrarea automata a datelor contabile, întocmirea registrelor contabile obligatorii precum și obținerea situațiilor de raportare și evidența.

Activitatea de control financiar preventiv în anul 2011 a fost desfășurată de doamna Opritescu Petruta Adina, în baza Dispoziției ordonatorului de credite nr. 384/2004.

5.5. Evaluarea sistemului de control și de audit intern al entității

5.5.1. Evaluarea capacității sistemului de control intern al entității

Aspectele privind evaluarea sistemului de control intern al entității auditate au fost prezentate detaliat în documentul de lucru **A 006 01 - ANEXA A: CHESTIONAR PRIVIND EVALUAREA MEDIULUI DE CONTROL.**

Auditorul public extern, pe baza evaluării din documentul de lucru menționat mai sus, ținând cont și de raționamentul profesional, apreciază că mediul de control al entității nu

oferă siguranța absolută că activitatea de control intern funcționează eficient în practică, drept urmare echipa de audit nu acordă o încredere totală la nivelul situațiilor financiare

5.5.2. Auditul public intern

În cadrul UATC 1 DECEMBRIE ILFOV nu este prevăzut un post de auditor public intern întrucât a avut loc reducerea numărului de posturi prevăzut în organigramă potrivit OUG nr. 63/2010 pentru modificarea și completarea Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, precum și pentru stabilirea unor măsuri financiare.

5.6. În ce privește sistemul informatic al entității

Se constată că la nivelul entității auditate există aplicații informatice: pentru conducerea evidenței contabile precum și pentru evidența și calculul impozitelor și taxelor locale.

Prezentarea pe larg în ce privește conformitatea utilizării IT-ului, operarea IT, performanța (economicitatea) utilizării IT, precum și securitatea IT se regăsește în **Macheta nr. 3 - Chestionar privind evaluarea sistemului IT.**

5.7. Evaluarea riscurilor

În faza procesului de planificare a auditului, s-au identificat și s-au evaluat riscurile pentru fiecare categorie de operațiuni economice.

Identificarea riscurilor s-a făcut prin evaluarea riscului inerent și a riscului de control pentru fiecare categorie de acțiuni în vederea stabilirii factorilor de risc.

Factorii de risc au fost determinați de auditorii publici externi în funcție de răspunsurile entității la machetele nr. 2 – 5, anexa nr. 26 la Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea plenului Curții de conturi nr. 130/2010, ținând cont de constatările efective, de evaluarea sistemului de control intern precum și de raționamentul profesional.

În aceste sens, componentele riscului de audit analizate sunt următoarele:

Riscul inerent - reprezintă susceptibilitatea ca o categorie de operațiuni economice să contină erori/abateri semnificative, fie individual, fie cumulate cu erorile/abaterile altor

categorii de operatiuni economice, presupunând, printre altele, că în entitatea verificată nu există/nu sunt implementate controale interne.

În cazul entității auditate, riscul inerent, pe fiecare categorie de operațiuni selectată a fost determinat în documentele de lucru nr. **A 008 01 - A 008 06** și apreciat de echipa de audit, ca fiind:

Nr. Crt.	Categoria de operațiuni	Riscul inerent
1.	Venituri cladiri PJ	Mediu
2.	Venituri din concesiuni	Mediu
3.	Cheltuieli de personal	Mediu
4.	Bunuri și servicii - Reparații curente	Mediu
5.	Alte cheltuieli	Mediu
6.	Cheltuieli de capital – Construcții	Mediu

Riscul de control - reprezintă riscul ca o eroare/abatere semnificativă să se producă fără a fi prevenită, detectată sau corectată în timp util de către sistemul de control intern și sistemul contabil al entității auditate.

În cazul entității auditate, riscul de control, pe fiecare categorie de operațiuni selectată a fost determinat în documentele de lucru nr. **A 009 01 - A 009 06** și apreciat de auditori, ca fiind:

Nr. Crt.	Categoria de operațiuni	Riscul inerent
1.	Venituri cladiri PJ	Mediu
2.	Venituri din concesiuni	Mediu
3.	Cheltuieli de personal	Mediu
4.	Bunuri si servicii - Reparatii curente	Mediu
5.	Alte cheltuieli	Mediu
6.	Cheltuieli de capital – Constructii	Mediu

Având în vedere raționamentul profesional al auditorilor publici externi, privit prin intermediul riscului inerent și a celui de control, factorul de risc aplicabil fiecărei categorii de operațiuni se va obține la intersecția celor două categorii de riscuri, conform următorului tabel:

Nr. crt.	Categoria de operatiuni	Riscul inerent	Riscul de control	Factorul de risc
1.	Impozit pe cladiri de la persoane juridice	Mediu	Mediu	2
2.	Venituri din concesiuni si inchirieri	Mediu	Mediu	2
3.	Cheltuieli de personal	Mediu	Mediu	2
4.	Reparatii curente	Mediu	Mediu	2
5.	Bunuri si servicii-alte bunuri si servicii, pentru intretinere si functionare	Mediu	Mediu	2
6.	Cheltuieli de capital – Constructii	Mediu	Mediu	2

La stabilirea factorului de risc pe fiecare categorie de operațiuni s-a avut în vedere și nivelul scăzut al posibilității apariției riscului de nedetectare

La stabilirea factorului de risc pe fiecare categorie de operațiuni s-a avut în vedere și nivelul scăzut al posibilității apariției riscului de nedetectare.

Riscul de nedetectare, care reprezintă probabilitatea ca procedurile aplicate de auditorii publici externi să nu detecteze deficiențele care există într-o categorie de operatiuni economice si care pot fi semnificative în mod individual sau atunci când sunt cumulate cu denaturări din alte categorii de operatuni economice – *este scăzut*, având în vedere procedurile aplicate de auditori.

De asemenea, **riscul de audit** pe care auditorii publici externi sunt dispuși să și-l asume este de 5%, astfel încât să obțină o încredere de 95% în emiterea unei opinii corecte asupra situațiilor financiare ale entității auditate.

6. Metodologia de audit aplicată

6.1. Pentru exprimarea unei opinii de audit acceptabilă, auditorii publici externi au optat pentru un **nivel al materialității de 85.346** lei, respectiv **1,0%** din valoarea cheltuielilor totale efectuate.

6.2. Nu au fost identificați factori care să fi influențat desfășurarea auditului financiar.

6.3. Auditorii publici externi nu s-a confruntat cu dificultăți tehnice sau procedurale.

6.4. Au fost identificate categoriile de operațiuni economice auditate, astfel:

Din contul de execuție a bugetului local și a fondului de rulment:

1. Impozit pe cladiri de la persoane juridice (cod 07020102) – valoarea populatiei – 875.321 lei
2. Venituri din concesiuni si inchirieri (300205) – valoarea populatiei – 148.636 lei
3. Cheltuieli de personal (titlul I ,cod 10) – valoarea populatiei – 655.970 lei
4. Bunuri si servicii – Reparatii curente (alin. bug. 20.02) – valoarea populatiei – 227.169 lei
5. Alte cheltuieli cu bunuri si servicii (20.30) – valoarea populatiei – 1.926.232 lei
6. Cheltuieli de capital – Constructii (alin. bug. 71.01.01) – valoarea populatiei – 1.328.580 lei

Procedurile și tehnicile de audit utilizate în cadrul desfășurării misiunii de audit au fost:

- ✓ teste ale controalelor;
- ✓ proceduri de fond;
- ✓ raționamentul profesional.

Procedurile de fond aplicate au fost:

- ✓ proceduri analitice;
- ✓ teste de detaliu.

6.5. Au fost obținute și examinate probele de audit care susțin constatările înscrise în raportul de audit financiar.

Stabilirea metodelor de selectare din cadrul categoriilor de operațiuni economice a elementelor în vederea testării acestora este redată în documentele de lucru **A 011 01 - A 011 06**.

7.1. Cu privire la respectarea principiilor de legalitate și regularitate în administrarea patrimoniului, în execuția bugetului de venituri și cheltuieli și în întocmirea situațiilor financiare anuale

a. Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice:

- bugetul inițial de venituri și cheltuieli al entității pe anul 2011 a fost aprobat în HCL nr. 3/08.03.2011, atât la partea de venituri cât și la partea de cheltuieli, la nivelul sumei de 15.608.604 lei;

- pe parcursul anului 2011, bugetul inițial de venituri și cheltuieli a fost rectificat de de 4 ori, bugetul final fiind aprobat prin HCL nr. 35/19.12.2011, la nivelul sumei de 16.927.978 lei;
- în exercițiul financiar al anului 2011 au fost efectuate virări de credite bugetare între capitolele clasificăției bugetare, în trim. al III-lea și al IV-lea.

b. Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare:

- contabilitatea instituției este organizată într-un compartiment distinct;
- veniturile și cheltuielile entității au fost înregistrate conform clasificăției bugetare, cu excepțiile prezentate în Procesul verbal de constatare nr. 7841//07.12.2012;
- au fost respectate normele legale privind inventarierea generală a patrimoniului, în anul 2011;
- încheierea exercițiului bugetar al anului 2011 a fost efectuată în baza Normelor Metodologice emise de către Ministerul Finanțelor Publice aprobate prin OMFP nr.24/2012. Situațiile financiare au fost depuse la Trezoreria Ilfov cu nr. 702.552/15.02.2012.

c. Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului local al unității administrativ-teritoriale, în cuantumul și la termenele stabilite de lege, precum și identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora.

Aspectele cu privire la modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului local au fost detaliate la punctul 1.1. din Procesul verbal de constatare nr. 7841/07.12.2012.

7.2. Inventarierea și evaluarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, aflat în administrarea entității auditate, calitatea gestiunii economico-financiare

În anul 2011, operațiunea de inventariere anuală a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale UATC 1 Decembrie, s-a efectuat de către comisia stabilită prin Dispoziția ordonatorului de credite nr. 126/15.12.2011.

Conform dispoziției sus menționate, inventarierea generală a patrimoniului instituției, trebuia să se efectueze în perioada 05.12.2011-21.12.2011.

Din verificarea efectuată s-a constatat nu a fost cuprins în totalitate patrimoniul public de către instituție în inventarierea generală a patrimoniului pe anul 2011. De asemenea nu a fost realizată reevaluarea activelor fixe corporale și a celor necorporale aparținând domeniului public și privat al entității.

La finalizarea inventarierii au fost întocmite de comisia de inventariere Procesul verbal nr. 6806/31.12.2011, din care rezultă că nu au fost constatate minusuri sau plusuri cantitative sau valorice.

7.3. Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă

Nu este cazul.

7.4. Respectarea principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului

Urmare a auditului efectuat s-a constatat nerespectarea prevederilor O.U.G. nr. 34/2006 privind atribuirea contractului de achiziție publică a contractelor de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, în sensul identificării următoarelor:

- nepublicare în SEAP, în cazul majorității contractelor derulate pe parcursul anului 2011, a invitațiilor de participare la procedura de atribuire;
- aplicare eronată a procedurii de atribuire a unor contracte de achiziție;
- neîntocmirea proceselor verbale de recepție parțială/ finală;
- întocmirea nerecospunzătoare a unor contracte;

din care rezultă nerespectarea principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului.

7.5. Carențele, inadvertențele sau imperfecțiunile cadrului legislativ identificate

Datorită faptului că UATC 1 Decembrie nu are serviciu de executare silită, entitatea se confruntă cu dificultăți în ceea ce privește executarea silită în cazul debitorilor persoane fizice și juridice, care au sume importante de achitat față de bugetul local și cărora le-a scăzut activitatea economică în perioada actuală, astfel că situația financiară a acestora și lipsa personalului specializat a dus la imposibilitatea încasării în totalitate a taxelor și impozitelor locale.

8. Sinteza constatărilor și concluziile rezultate în urma auditului financiar

Urmare auditului financiar efectuat, au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate, necauzatoare de prejudicii, după cum urmează:

8.1. Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului local, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege.

8.1.1. Cu privire la stabilirea, evidențierea și încasarea în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, a creanțelor bugetului local

a) Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate:

Neîncasarea impozitelor, taxelor și a altor venituri cuvenite bugetului local, în cuantumul și la termenele stabilite de legislația în vigoare, precum și neaplicarea tuturor măsurilor de executare silită a creanțelor restante la data de 31.12.2011.

Potrivit datelor existente în evidența Compartimentului Impozite și taxe din cadrul Primăriei 1 Decembrie, la 31.12.2011, valoarea creanțelor bugetare de încasat, totaliza **1.664.802 lei** (debite **1.399.882 lei** și accesorii în sumă de **264.920 lei**), din care, până la data finalizării prezentului audit (07.12.2012), a fost încasată suma de **33.202 lei**, rămânând de încasat **1.235.477 lei** (**anexa nr. 1** la procesul verbal de constatare).

Din verificarea eșantionului determinat prin raționament profesional, la categoria de operațiuni: **Impozit/taxă pe clădiri persoane juridice**, s-au constatat următoarele aspecte deficitare:

➤ Neîncasarea, în totalitate, la termenele stabilite de lege, a debitelor reprezentând impozit/taxă pe clădiri, datorate de contribuabilii persoane juridice, înscrisi în evidența primăriei.

Astfel, la 16.10.2012, valoarea impozitului/taxei pe clădiri de la persoane juridice rămasă de încasat totaliza 592.516 lei, inclusiv accesorii calculate (anexa nr. 2).

➤ Nu au fost respectate, în totalitate, prevederile legale referitoare la stingerea creanțelor fiscale prin aplicarea măsurilor de executare silită, respectiv, nu au fost aplicate consecvent toate formele succesive de executare silită a creanțelor bugetare, existând

pericolul ca debitorii să se sustragă, să-și ascundă ori să-și risipească patrimoniul, periclitând și îngreunând în mod considerabil colectarea acestora.

Au fost transmise înștiințări de plată, somații. Cu toate acestea neavând un birou de executare silită specializat nu au fost aplicate toate etapele de executare silită, de exemplu nu au fost efectuate, titluri executorii, popriri pe conturile bancare ale contribuabililor și popriri pe salarii la persoane fizice, înscrieri la masa credala, etc.

Pentru debitele rămase neîncasate până la finalizarea misiunii de audit, reprezentând impozite și taxe locale de la persoane fizice și juridice, în sumă totală de **1.235.477 lei** nu s-au luat măsurile de executare silită în vederea recuperării acestora (somație de plată, titlu executoriu, popriri conturi bancare, popriri terți, după caz, sechestrul asiguratoriu).

Menționez că evidența veniturilor este ținută manual fără a fi realizată pe un program informatic.

b) Legea sau altă reglementare încălcată:

OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

ART. 22

Obligațiile fiscale

Prin obligații fiscale, în sensul prezentului cod, se înțelege:

a) obligația de a declara bunurile și veniturile impozabile sau, după caz, impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat;

b) obligația de a calcula și de a înregistra în evidențele contabile și fiscale impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat;

c) obligația de a plăti la termenele legale impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat;

d) obligația de a plăti majorări de întârziere, aferente impozitelor, taxelor, contribuțiilor și altor sume datorate bugetului general consolidat, denumite obligații de plată accesorii;

e) obligația de a calcula, de a reține și de a înregistra în evidențele contabile și de plată, la termenele legale, impozitele și contribuțiile care se realizează prin stopaj la sursă;

f) orice alte obligații care revin contribuabililor, persoane fizice sau juridice, în aplicarea legilor fiscale.

ART. 145

Somația

(1) Executarea silită începe prin comunicarea somației. Dacă în termen de 15 zile de la comunicarea somației nu se stinge debitul, se continuă măsurile de executare silită. Somația este însoțită de un exemplar al titlului executoriu.

ART. 149

Executarea silită a sumelor ce se cuvin debitorilor:

(1) Sunt supuse executării silite prin poprire orice sume urmăribile reprezentând venituri și disponibilități bănești în lei și în valută, titluri de valoare sau alte bunuri mobile necorporale, deținute și/sau datorate, cu orice titlu, debitorului de către terțe persoane sau pe care aceștia le vor datora și/sau deține în viitor în temeiul unor raporturi juridice existente.

(11) Pentru stingerea creanțelor fiscale, debitorii titulari de conturi bancare pot fi urmăriți prin poprire asupra sumelor din conturile bancare, prevederile alin. (5) aplicându-se în mod corespunzător. În acest caz, odată cu comunicarea somației și a titlului executoriu, făcută debitorului potrivit art. 44, o copie certificată de pe acest titlu va fi comunicată băncii la care se află deschis contul debitorului. Despre această măsură va fi înștiințat și debitorul.

ART. 151

Executarea silită a bunurilor mobile

(1) Sunt supuse executării silite orice bunuri mobile ale debitorului, cu excepțiile prevăzute de lege.

(4) Executarea silită a bunurilor mobile se face prin sechestrarea și valorificarea acestora, chiar dacă acestea se află la un terț. Sechestrul se instituie printr-un proces-verbal.

ART. 154

Executarea silită a bunurilor imobile

(1) *Sunt supuse executării silite bunurile imobile proprietate a debitorului. In situația în care debitorul deține în proprietate comuna cu alte persoane, executarea silită se va întinde numai asupra bunurilor atribuite debitorului în urma partajului judiciar, respectiv asupra sultei.*

(2) *Executarea silită imobiliară se întinde deplin și asupra bunurilor accesorii, bunului imobil prevăzute de Codul civil. Bunurile accesorii nu pot fi urmărite de cât odată cu imobilul.*

(8) *Pentru bunurile imobile sechestrate organul de executare care a instituit sechestrul va solicita de îndată biroului de carte funciară efectuarea înscripției ipotecare anexând un exemplar al procesului verbal de sechestrul.*

ART. 159

Valoarea bunurilor sechestrate

(1) *În cazul în care creanța fiscală nu este stinsă în termen de 15 zile de la data încheierii procesului verbal de sechestrul, se va proceda, fără efectuarea altei formalități, la valorificarea bunurilor sechestrate, cu excepția situațiilor în care, potrivit legii, s-a dispus desființarea sechestrului, suspendarea sau amânarea executării silite.*

Legea nr. 273/2006, privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare:

ART. 23

Responsabilitățile ordonatorilor de credite

(2) *Ordonatorii de credite răspund de:*

(...).

b) urmărirea modului de realizare a veniturilor;

(...).

c) Estimarea valorii operațiunilor care constituie abateri:

Valoarea operațiunilor care constituie abatere, totalizează **1.235.477 lei** și

reprezintă valoarea impozitelor, taxelor și a altor venituri neîncasate la 02.10.2012, din care: debite **1.038.164 lei** și accesorii în sumă de **197.313 lei**.

d) Cauzele și împrejurările care au condus la încălcarea legii sau a altor norme:

Neaplicarea tuturor etapelor de executare silită prevăzute de O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, a condus la perpetuarea desfășurării activității contribuabililor cu restanțe la bugetul local.

e) Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Neîncasarea operativă a creanțelor bugetului local cu impact în nivelul veniturilor realizate în anul 2012.

8.1.2. Cu privire la stabilirea și încasarea venurilor din concesiuni

a) Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate:

Analizand situatia veniturilor incasate din concesiuni in anul 2011, se constata: contractele respective au fost incheiate conform O.U.G nr.54/2006 privind regimul contractelor de concesiune de bunuri si proprietate publica;

Neîncasarea venurilor din concesiuni in suma totala de 344.573 lei din care debit 152.041 lei si penalitati in suma de 192.532 lei, conform prevederilor contractuale.

Din verificarea eșantionului a rezultat că au fost acționați în instanță debitorii pentru recuperarea sumelor menționate mai sus, și anume:

- S.C. [REDACTED] S.R.L. – dosar aflat pe rol înregistrat sub nr. 30512/3/2010, la Tribunalul București Secția a VII-a civilă;
- S.C. [REDACTED] S.R.L. – dosar aflat pe rol înregistrat sub nr.5909/3/2012, la Tribunalul București Secția a VII-a civilă;
- S.C. [REDACTED] S.R.L. – dosar aflat pe rol înregistrat sub nr. 6880/3/CA/2011, la Tribunalul București Secția a IX-a de contencios administrativ si fiscal.

b) Legea sau alte prevederi incalcate:

Legea contabilității nr. 82/1991, republicată. Capitolul I, alin.(1), alin.(2), lit.a,b),c)

(2) Contabilitatea publică cuprinde:

a) contabilitatea veniturilor și cheltuielilor bugetare, care să reflecte încasarea veniturilor și plata cheltuielilor aferente exercițiului bugetar;

b) contabilitatea Trezoreriei Statului;

c) contabilitatea generală bazată pe principiul constatării drepturilor și obligațiilor, care să reflecte evoluția situației financiare și patrimoniale, precum și a excedentului sau a deficitului patrimonial;

d) contabilitatea destinată analizării costurilor programelor aprobate.

3) Contabilitatea instituțiilor publice asigură informații ordonatorilor de credite cu privire la execuția bugetelor de venituri și cheltuieli, patrimoniul aflat în administrare, precum și pentru întocmirea contului general anual de execuție a bugetului de stat, a contului anual de execuție a bugetului asigurărilor sociale de stat, fondurilor speciale, precum și a conturilor anuale de execuție ale bugetelor locale."

O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

c) Estimarea valorii operațiunilor care constituie abateri:

Valoarea operațiunilor care constituie abatere, totalizează **344.573 lei** și reprezintă valoarea redevenței și a penalităților neincasate până la data de 07.12.2012, din care: debite **152.041 lei** și accesorii în sumă de **192.532 lei**.

d) Cauzele și împrejurările care au condus la încălcarea legii sau a altor norme:

Nerespectarea clauzelor contractuale și a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare, a condus la perpetuarea desfășurării activității contribuabililor cu restanțe la bugetul local.

e) Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Neîncasarea operativă a creanțelor bugetului local cu impact în nivelul veniturilor realizate în anul 2012.

8.2. Cu privire la respectarea prevederilor O.U.G. nr. 34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii.

a) Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate:

Ca urmare a verificării modului de respectare a procedurilor pentru atribuirea contractelor de achiziții publice derulate pe parcursul anului 2011 au fost constatate următoarele deficiențe:

- în anul 2011 nu au fost publicate în S.E.A.P. invitațiile de participare la procedura de atribuire în cazul majorității achizițiilor publice efectuate, contrar prevederilor art. 125 din O.U.G. 34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii. Precizăm spre exemplificare următoarele contracte:

1.CONTRACT DE LUCRĂRI NR.4552/26.08.2011

SC [REDACTAT] SRL având ca obiect "Lucrări de consolidare și modernizare sediu primărie Comuna 1 Decembrie", cod CPV 45214210-5 .Achiziția lucrării s-a realizat prin procedura de Negociere fără publicarea prealabilă a unui anunț de atribuire în SEAP. **Valoarea totală a contractului este în suma de 895.848,23 lei fără tva reprezentând echivalentul a 211.085,82 euro.**

Menționez că nu există procese verbale de recepție parțiale a lucrărilor.

2.CONTRACT DE LUCRĂRI NR.4506/24.08.2011

SC [REDACTED] SRL având ca obiect "Amenajare(Lucrări de proiectare și execuție) Sursa suplimentara alimentara apa",cod CPV 4526222-0 .Achiziția lucrării s-a realizat prin procedura de Negociere fără publicarea prealabilă a unui anunț de atribuire în SEAP.

Valoarea totală a contractului este în sumă de 495.000 lei fără tva reprezentând echivalentul a 116.500 euro.

3.CONTRACT SERVICII NR. 4759/06.09.2011

SC [REDACTED] SRL având ca obiect "Servicii de montaj ferestre și uși termo-fona izolante". Contractul de lucrări s-a atribuit fără să respecte art.125 din Ordonanței de Urgență nr.34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, modificată și completată și Hotărârea de Guvern nr.925/2006 pentru aprobarea normelor de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de achiziție publică din OUG nr.34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, cu modificările și completările ulterioare. . **Valoarea totală a contractului este în sumă de 23.695,02 lei fără tva reprezentând echivalent a 5.584,63 euro.**

4. CONTRACT NR.4760/06.09.2011

SC [REDACTED] SRL având ca obiect "Servicii de livrare ferestre și uși termo-fona izolante fabricate din aluminiu". contractul de lucrări s-a atribuit fara sa respecte art.125 din ordonanței de urgență nr.34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, modificată și completată și Hotărârea de Guvern nr.925/2006 pentru aprobarea normelor de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de achiziție publică din OUG nr.34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, cu modificările și completările ulterioare. . **Valoarea totala a contractului este in sumă de 48.793,35 lei fără tva reprezentând echivalent a 11.500 euro.**

5.CONTRACT NR.4761/06.09.2011

SC [REDACTED] SRL având ca obiect "Servicii de livrare ferestre și uși termo-fona izolante fabricate din PVC". contractul de lucrări s-a atribuit fara sa respecte art.125 din ordonanței de urgență nr.34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, modificată și completată și Hotărârea de Guvern nr.925/2006 pentru aprobarea normelor de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de achiziție publică din OUG nr.34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, cu modificările și completările ulterioare. . **Valoarea totală a contractului este în sumă de 54.798,62 lei fără tva reprezentând echivalent a 12.915,37 euro.**

6.CONTRACT NR.389/20.12.2010

SC [REDACTED] SRL avand ca obiect "Lucrari reparatii tribuna metalica stadion". contractul de lucrări s-a atribuit fara sa respecte art.125 din ordonanței de urgență nr.34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, modificată și completată și Hotărârea de Guvern nr.925/2006 pentru aprobarea normelor de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de achiziție publică din OUG nr.34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, cu modificările și completările ulterioare. . **Valoarea totala a contractului este în suma de 24.193,55 lei la care se adauga tva în valoare de 5.806,45 lei.**

Mentionez ca nu exista procese verbale de receptie la terminarea lucrarilor situatia s-a remediat pe parcusul controlului.

7.CONTRACT NR.252/01.04.2011

SC [REDACTED] SRL avand ca obiect "Hidroizolatie terasa si refacere aticuri". Contractul de lucrări s-a atribuit fara sa respecte art.125 din ordonanței de urgență nr.34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, modificată și

completată și Hotărârea de Guvern nr.925/2006 pentru aprobarea normelor de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de achiziție publică din OUG nr.34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, cu modificările și completările ulterioare. **Valoarea totală a contractului este în suma de 72.417,2 lei fără TVA reprezentând echivalent a 11.000 euro.**

Mentionez că nu există procese verbale de recepție la terminarea lucrărilor situația să a remediat pe parcursul controlului.

8.CONTRACT NR.395/17.08.2011

SC [REDACTAT] SRL având ca obiect "Reparații gard metallic și loc de joacă". Contractul de lucrări s-a atribuit fără să respecte art.125 din ordonanței de urgență nr.34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, modificată și completată și Hotărârea de Guvern nr.925/2006 pentru aprobarea normelor de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de achiziție publică din OUG nr.34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, cu modificările și completările ulterioare. **Valoarea totală a contractului este în suma de 29.838,70 lei la care se adaugă TVA în valoare de 7.161,30 lei.**

Mentionez că nu există procese verbale de recepție la terminarea lucrărilor situația să a remediat pe parcursul controlului.

9.CONTRACT NR.191/08.03.2011

SC [REDACTAT] SRL având ca obiect "Reparații garduri metalice spații verzi". Contractul de lucrări s-a atribuit fără să respecte art.125 din ordonanței de urgență nr.34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, modificată și completată și Hotărârea de Guvern nr.925/2006 pentru aprobarea normelor de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de achiziție publică din OUG nr.34/2006

privind privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, cu modificările și completările ulterioare. **Valoarea totală a contractului este în suma de 24.193,55 lei la care se adaugă TVA în valoare de 5806,45 lei.**

Mentionez că nu există procese verbale de recepție la terminarea lucrărilor situația să a remediat pe parcursul controlului.

10.CONTRACT NR.

SC [REDACTAT] SRL având ca obiect "Reparații gard, tribună, igienizare vestiare stadion". Contractul de lucrări s-a atribuit fără să respecte art.125 din Ordonanței de urgență nr.34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, modificată și completată și Hotărârea de Guvern nr.925/2006 pentru aprobarea normelor de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de achiziție publică din OUG nr.34/2006 privind privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, cu modificările și completările ulterioare. **Valoarea totală a contractului este în suma de 48.387,10 lei la care se adaugă TVA în valoare de 11.612,90 lei.**

Mentionez că nu există procese verbale de recepție la terminarea lucrărilor situația să a remediat pe parcursul controlului.

11.CONTRACT NR.207/01.05.2011

SC [REDACTAT] SRL având ca obiect "Reparații și amenajare școală nr 1". Contractul de lucrări s-a atribuit fără să respecte art.125 din Ordonanței de urgență nr.34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, modificată și completată și Hotărârea de Guvern nr.925/2006 pentru aprobarea normelor de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de achiziție publică din OUG nr.34/2006 privind privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, cu modificările și completările

ulterioare. . **Valoarea totala a contractului este in suma de 50.000 lei la care se adauga TVA in valoare de 12.000 lei.**

Mentionez ca nu exista procese verbale de receptie la terminarea lucrarilor situatia s-a remediat pe parcusul controlului.

12.CONTRACT NR.209/04.03.2011

SC [REDACTED] SRL avand ca obiect "Lucrari de pregatire si de degajare a terenului". Contractul de lucrări s-a atribuit fara sa respecte art.125 din ordonanței de urgență nr.34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, modificată și completată și Hotărârea de Guvern nr.925/2006 pentru aprobarea normelor de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de achiziție publică din OUG nr.34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, cu modificarile si completarile ulterioare. . **Valoarea totala a contractului este in suma de 63.027 lei fara tva reprezentand echivalent a 14.902 euro.**

Mentionez ca nu exista procese verbale de receptie la terminarea lucrarilor situatia s-a remediat pe parcusul controlului.

13.CONTRACT NR.107/07.08.2011

SC [REDACTED] SRL avand ca obiect "Curatare si igienizare subsol Sediul Primarie". Contractul de lucrări s-a atribuit fara sa respecte art.125 din ordonanței de urgență nr.34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, modificată și completată și Hotărârea de Guvern nr.925/2006 pentru aprobarea normelor de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de achiziție publică din OUG nr.34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, cu modificarile si completarile

ulterioare. **Valoarea totala a contractului este in suma de 8.064,52 la care se adauga tva in valoare de 1.935,48.**

Mentionez ca nu exista procese verbale de receptie la terminarea lucrarilor situatia s-a remediat pe parcusul controlului.

14.CONTRACT NR.470/29.01.2010

Cabinet de Avocatura avand ca obiect **“Consultanta si Consiliere Juridica”**. Contractul de lucrări s-a atribuit fara sa respecte art.125 din ordonanței de urgență nr.34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, modificată și completată și Hotărârea de Guvern nr.925/2006 pentru aprobarea normelor de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de achiziție publică din OUG nr.34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, cu modificarile și completările ulterioare. **Valoarea totala a contractului este in suma de 120.000 lei la care se adauga tva in valoare de 28.800 lei.**

Mentionez ca valoarea contractului depaseste pragul valoric de 15.000 euro fara TVA.

15.CONTRACT NR.2634/13.05.2011

SC SA avand ca obiect **“Lucrari de reinoire a imbracamintei rutiere”**. Contractul de lucrări s-a atribuit fara sa respecte art.125 din ordonanței de urgență nr.34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, modificată și completată și Hotărârea de Guvern nr.925/2006 pentru aprobarea normelor de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de achiziție publică din OUG nr.34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, cu modificarile și completările ulterioare. **Valoarea totala a contractului este in suma de 60.437,16 lei la care se adauga tva in valoare de 14.504,91 lei.**

16.CONTRACT NR.2633/13.05.2011

SC [REDACTED] SA avand ca obiect "Lucrari de reparare a drumurilor".

*Contractul de lucrări s-a atribuit fara sa respecte art.125 din ordonanței de urgență nr.34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, modificată și completată și Hotărârea de Guvern nr.925/2006 pentru aprobarea normelor de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de achiziție publică din OUG nr.34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, cu modificarile si completarile ulterioare. **Valoarea totala a contractului este in suma de 60.662,99 lei la care se adauga tva in valoare de 14.559,11 lei.***

17.CONTRACT NR.3040/06.06.2011

SC [REDACTED] SA avand ca obiect "Reparatii drum-1410mp".

*Contractul de lucrări s-a atribuit fara sa respecte art.125 din ordonanței de urgență nr.34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, modificată și completată și Hotărârea de Guvern nr.925/2006 pentru aprobarea normelor de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de achiziție publică din OUG nr.34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, cu modificarile si completarile ulterioare. **Valoarea totala a contractului este in suma de 61.361,42 lei reprezentand echivalentul a 14.966,2 euro la care se adauga TVA in valoare de 14.726,74 lei.***

18.CONTRACT NR.3041/06.06.2011

SC [REDACTED] SA avand ca obiect "Reparatii drum-1300mp".

Contractul de lucrări s-a atribuit fara sa respecte art.125 din ordonanței de urgență nr.34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, modificată și completată și

Hotărârea de Guvern nr.925/2006 pentru aprobarea normelor de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de achiziție publică din OUG nr.34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, cu modificările și completările ulterioare. **Valoarea**

totala a contractului este în suma de 61.339,56 lei reprezentând echivalentul a 14.960,86 euro la care se adaugă TVA în valoare de 14.721,49 lei.

19.CONTRACT NR.3042/06.06.2011

SC [REDACTED] SA având ca obiect "Reparații drum-1545mp".

Contractul de lucrări s-a atribuit fără să respecte art.125 din ordonanței de urgență nr.34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, modificată și completată și Hotărârea de Guvern nr.925/2006 pentru aprobarea normelor de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de achiziție publică din OUG nr.34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, cu modificările și completările ulterioare. **Valoarea**

totala a contractului este în suma de 61.413,36 lei reprezentând echivalentul a 14.978,86 euro la care se adaugă TVA în valoare de 14.739,20 lei.

20.CONTRACT NR.5508/11.10.2011

SC [REDACTED] SRL având ca obiect furnizare și montare "Echipament pentru locurile de joacă". Contractul de lucrări s-a atribuit fără să respecte art.125 din ordonanței de urgență nr.34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, modificată și completată și Hotărârea de Guvern nr.925/2006 pentru aprobarea normelor de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de achiziție publică din OUG nr.34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, cu modificările și completările ulterioare. **Valoarea totala a contractului este în suma de 62.495 lei**

reprezentând echivalentul a 14.500 euro la care se adaugă TVA în valoare de 14.998,8 lei.

Mentionez faptul ca au fost incheiate note de intrare a echipamentelor fara sa existe procese verbale de receptie.

21.CONTRACT NR.5441/12.10.2011

SC [REDACTED] SRL avand ca obiect furnizare si montare "Topogane pentru locuri de joaca". Contractul de lucrări s-a atribuit fara sa respecte art.125 din ordonanței de urgență nr.34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, modificată și completată și Hotărârea de Guvern nr.925/2006 pentru aprobarea normelor de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de achiziție publică din OUG nr.34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, cu modificarile si completarile ulterioare. **Valoarea totala a contractului este in suma de 43.100 lei reprezentand echivalentul a 7.771,46 euro la care se adauga TVA in valoare de 10.344 lei.**

Mentionez faptul ca au fost incheiate note de intrare a echipamentelor fara sa existe procese verbale de receptie.

22.CONTRACT NR. 1043/06.02.2004

Încheiat cu **S.C.** [REDACTED] **SRL**, avand ca obiect lucrări "Reparatii si modernizari iluminat stradal". Contractul nu prevede valoarea totala a lucrarilor prestate, care in perioada 2004-2011 au fost in suma de 1.210.948,980.

Contractul de lucrări nu a respectat art. 125 din Ordonanța de Urgență nr.34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, modificată și completată și Hotărârea de Guvern nr.925/2006 pentru aprobarea normelor de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de achiziție publică din OUG nr.34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, cu modificarile si completarile ulterioare.

Precizez ca institutia publica avea obligatia de a organiza procedura de licitatie deschisa pentru achizitionarea acestor servicii.

Mentionez ca nu exista procese verbale de receptie la situatiile de lucrari si acestea nu sunt semnate de un diriginte de santier.

23. CONTRACT NR. 6446/06.11.2006

*Încheiat cu **SC** [REDACTAT] **SRL**, avand ca obiect executia de lucrări la "Construcție parter +acoperis "la Stadion din administrarea Consiliului local 1 Decembrie, cu o valoare totală de **685.149,52 lei** fără TVA (respectiv 195.188,17 euro fără TVA), total cu TVA **815.327,92 lei**, durata de executie **18 luni**.*

Contractul de lucrări s-a atribuit prin procedura de cerere de oferta cu respectarea dispozițiilor Ordonanței de Urgență nr.34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, modificată și completată și Hotărârea de Guvern nr.925/2006 pentru aprobarea normelor de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de achiziție publică din OUG nr.34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, cu modificarile si completarile ulterioare.

*Precizez faptul ca in anul 2010 s-a incheiat actul aditional nr. 1 in valoare de **112.835,95 lei** inclusiv TVA care nu respecta dispozitiile O.U.G. nr. 34/2006*

Mentionez ca nu exista procese verbale de receptie la terminarea lucrarilor pentru actul aditional sus mentionat.

24. CONTRACT NR. 7252/23.11.2006

*Încheiat cu **SC** [REDACTAT] **SRL**, avand ca obiect executia de lucrări la " Extindere retea alimentare cu apa potabila " in Comuna 1 Decembrie, cu o valoare de **100,00 lei/ml** fără TVA, total cu TVA **119lei/ml** , durata de executie **2 ani**, cu drept de prelungire a perioadei de executie in functie de extinderea planului urbanistic al localitatii.*

Contractul de lucrări s-a atribuit fara sa respecte dispozițiilor Ordonanței de Urgență nr.34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, modificată și completată și Hotărârea de Guvern nr.925/2006 pentru aprobarea normelor de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de achiziție publică din OUG nr.34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, cu modificările și completările ulterioare.

Facem precizarea ca in contract nu a fost inscrisa valoarea totala a lucrarilor,ci doar pretul de 100lei/ml la care se adauga TVA.In perioada 2007-2011 ,valoarea totala a lucrarilor achitate de catre Primaria Comunei 1 Decembrie a fost in suma de **1.608.306,38 lei.**

Precizez ca nu a fost respectata durata de executie trecuta in contract (doi ani), acesta derulandu-se pe parcursul a cinci ani . Din anul 2007 atribuirea contractului trebuia sa fie realizata prin intermediul SEAP, primaria incalcand astfel art. 125 din OUG 34/2006 care prevede : “ **(1) Incepand cu data de 1 ianuarie 2007, cererea de oferte se initiaza prin publicarea in SEAP a unei invitatii de participare la procedura de atribuire.”**

In actele primariei nu exista procese verbale de receptie la terminarea lucrarilor care ar fi trebuit incheiate la fiecare situatie de lucrari

Mentionez faptul ca situatiile de lucrari si devizele nu sunt vizate de un diriginte de santier.

25. CONTRACT NR. 3104/08.06.2011

SC [REDACTAT] SRL avand ca obiect “**Lucrari de reparatii aferente retelei stradale (strazi, alei, trotuare si parcari)**”. Contractul de lucrări s-a atribuit fara sa respecte art.125 din ordonanței de urgență nr.34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, modificată și completată și Hotărârea de Guvern nr.925/2006 pentru aprobarea normelor de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de achiziție publică din OUG nr.34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție

publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, cu modificările și completările ulterioare. **Valoarea totală a contractului este în suma de 2.026.982,04 lei reprezentând echivalentul a 494.385,86 euro la care se adaugă TVA în valoare de 486.475,69 lei.**

Mentionez ca nu există procese verbale de recepție la terminarea lucrărilor.

- s-a constatat că în unele cazuri nu a fost înscrisă valoarea totală a lucrărilor care urmau a fi efectuate în baza contractelor. Precizăm spre exemplificare următoarele contracte:

- contractul nr. 7252/23.11.2006 încheiat cu S.C. [REDACTED]
S.R.L., contract nr. 1043/06.02.2004 S.C. [REDACTED] SRL

b) Legea sau alte prevederi încălcate:

Legea 273/29.06.2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare:

ART. 23

“(2) Ordonatorii de credite răspund de:

f) organizarea sistemului de monitorizare a programului de achiziții publice și a programului de investiții publice;”

O.U.G. nr. 34/19.04.2006 (actualizată până în decembrie 2012) privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, cu modificările și completările ulterioare:

ART. 18

(1) Procedurile de atribuire a contractului de achiziție publică sunt:

a) licitația deschisă, respectiv procedura la care orice operator economic interesat are dreptul de a depune oferta;

b) licitația restrânsă, respectiv procedura la care orice operator economic are dreptul de a-și depune candidatura, urmând ca numai candidații selectați să aibă dreptul de a depune oferta;

c) dialogul competitiv, respectiv procedura la care orice operator economic are dreptul de a-și depune candidatura și prin care autoritatea contractantă conduce un dialog cu candidații admisi, în scopul identificării uneia sau mai multor soluții apte să răspundă necesităților sale, urmând ca, pe baza soluției/soluțiilor, candidații selectați să elaboreze oferta finală;

d) negocierea, respectiv procedura prin care autoritatea contractantă derulează consultări cu candidații selectați și negociază clauzele contractuale, inclusiv prețul, cu unul sau mai mulți dintre aceștia. Negocierea poate fi:

- negociere cu publicarea prealabilă a unui anunț de participare;
- negociere fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare;

e) cererea de oferte, respectiv procedura simplificată prin care autoritatea contractantă solicițiază oferte de la mai mulți operatori economici.

(2) Autoritatea contractantă are dreptul de a organiza un concurs de soluții, respectiv o procedură specială prin care achiziționează, îndeosebi în domeniul amenajării teritoriului, al proiectării urbanistice și peisagistice, al arhitecturii sau în cel al prelucrării datelor, un plan sau un proiect, prin selectarea acestuia pe baze concurențiale de către un juriu, cu sau fără acordarea de premii.

ART. 19

Autoritatea contractantă achiziționează direct produse, servicii sau lucrări, în măsura în care valoarea achiziției, estimată conform prevederilor secțiunii a 2-a a prezentului capitol, nu depășește echivalentul în lei a 15.000 euro pentru fiecare achiziție de produse, servicii ori lucrări. Achiziția se realizează pe bază de document justificativ.

ART. 23

Autoritatea contractantă nu are dreptul de a diviza contractul de achiziție publică în mai multe contracte distincte de valoare mai mică și nici de a utiliza metode de calcul care să conducă la o subevaluare a valorii estimate a contractului de achiziție publică, cu scopul de a evita aplicarea prevederilor prezentei ordonanțe de urgență care instituie obligații ale autorității contractante în raport cu anumite praguri valorice.

ART. 25

(1) Autoritatea contractantă are obligația de a estima valoarea contractului de achiziție publică pe baza calculării și însumării tuturor sumelor plătibile pentru îndeplinirea contractului respectiv, fără taxa pe valoarea adăugată, luând în considerare orice forme de opțiuni și, în măsură în care acestea pot fi anticipate la momentul estimării, orice eventuale suplimentări sau majorări ale valorii contractului.

(2) În cazul în care autoritatea contractantă a prevăzut, în conformitate cu prevederile prezentei ordonanțe de urgență, posibilitatea de acordare a unor premii/prime pentru candidați/ofertanți, atunci determinarea valorii estimate a contractului de achiziție publică trebuie să includă și valoarea premiilor/primelor respective.

ART. 26

Valoarea estimată a contractului de achiziție publică trebuie să fie determinată înainte de inițierea procedurii de atribuire a contractului respectiv. Această valoare trebuie să fie valabilă la momentul transmiterii spre publicare a anunțului de participare sau, în cazul în care procedura de atribuire nu presupune publicarea unui astfel de anunț, la momentul transmiterii invitației de participare.

ART. 27

(1) În cazul în care, prin atribuirea contractului de furnizare, autoritatea contractantă își propune să dobândească produse care necesită și operațiuni/lucrări de instalare și punere în funcțiune, atunci valoarea estimată a acestui contract trebuie să includă și valoarea estimată a operațiilor/lucrărilor respective.

b) valoarea cumulată a loturilor pentru care se aplică procedura cererii de ofertă nu depășește 20% din valoarea totală a produselor care urmează să fie furnizate.

(5) În cazul în care autoritatea contractantă își propune să achiziționeze produse similare, dar defalcate pe loturi a căror cumpărare se realizează prin atribuirea mai multor contracte de furnizare distincte, atunci valoarea estimată se considera a fi valoarea cumulată a tuturor loturilor. În cazul în care valoarea cumulată a tuturor loturilor depășește pragul valoric prevăzut la art. 124 lit. a), atunci autoritatea contractantă are dreptul de a aplica procedura cererii de ofertă numai pentru loturile care îndeplinesc, în mod cumulativ, următoarele condiții:

a) valoarea estimată, fără TVA, a lotului respectiv este mai mică sau egală cu echivalentul în lei a 75.000 euro;

b) valoarea cumulată a loturilor pentru care se aplică procedura cererii de ofertă nu depășește 20% din valoarea totală a produselor care urmează să fie furnizate.

ART. 33

(1) Autoritatea contractantă are obligația de a preciza în cadrul documentației de atribuire orice cerință, criteriu, regulă și alte informații necesare pentru a asigura ofertantului/candidatului o informare completă, corectă și explicită cu privire la modul de aplicare a procedurii de atribuire.

(2) Documentația de atribuire trebuie să cuprindă, fără a se limita la cele ce urmează, cel puțin:

a) informații generale privind autoritatea contractantă, în special cu privire la adresa - inclusiv telefon, fax, e-mail -, persoane de contact, mijloace de comunicare etc.;

b) formalități care trebuie îndeplinite în legătură cu participarea la procedura de atribuire;

c) dacă sunt solicitate, cerințele minime de calificare, precum și documentele care urmează să fie prezentate de ofertanți/candidați pentru dovedirea îndeplinirii criteriilor de calificare și selecție;

d) caietul de sarcini sau documentația descriptivă, aceasta din urmă fiind utilizată în cazul aplicării procedurii de dialog competitiv sau de negociere;

e) instrucțiuni privind modul de elaborare și de prezentare a propunerii tehnice și financiare;

f) informații detaliate și complete privind criteriul de atribuire aplicat pentru stabilirea ofertei câștigătoare, corespunzător prevederilor cap. V – secțiunea a 3-a;

g) instrucțiuni privind modul de utilizare a căilor de atac;

h) informații referitoare la clauzele contractuale obligatorii.

ART. 35

(1) Caietul de sarcini conține, în mod obligatoriu, specificații tehnice.

(2) Specificațiile tehnice reprezintă cerințe, prescripții, caracteristici de natură tehnică ce permit fiecărui produs, serviciu sau lucrare să fie descris, în mod obiectiv, în așa manieră încât să corespundă necesității autorității contractante.

ART. 47

(1) Autoritatea contractantă are obligația de a asigura transparența atribuirii contractelor de achiziție publică și a încheierii acordurilor-cadru prin publicarea, în conformitate cu prevederile prezentului capitol, a anunțurilor de intenție, anunțurilor/invitațiilor de participare și anunțurilor de atribuire.

(2) În cazul contractelor a căror valoare estimată este egală sau mai mare decât pragurile valorice prevăzute la art. 55 alin. (2), autoritatea contractantă are obligația de a include în anunțurile prevăzute la alin. (1) cel puțin informațiile cuprinse în anexa nr. 3A și, dacă este necesar, alte informații considerate utile de către autoritatea contractantă, prin utilizarea formularelor standard adoptate de Comisia Europeană.

(3) Modalitățile de aplicare a prevederilor alin. (2), precum și conținutul anunțurilor de participare și de atribuire pentru care, în conformitate cu prevederile prezentei ordonanțe de urgență, nu este obligatorie transmiterea spre publicare către Jurnalul Oficial al Uniunii Europene se stabilesc prin hotărâre a Guvernului.

ART. 48

(1) Cu excepția cazului prevăzut la art. 299, autoritatea contractantă are obligația de a transmite spre publicare anunțurile prevăzute la art. 47 alin. (1) către operatorul SEAP, utilizând în acest sens numai mijloace electronice.

(2) În cazurile prevăzute de prezenta ordonanță de urgență, operatorul SEAP are obligația de a asigura transmiterea în format electronic a anunțurilor spre publicare în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene.

ART. 124

Peste pragul prevăzut la art. 19, autoritatea contractantă are obligația de a aplica procedura de cerere de oferte în cazul în care valoarea estimată, fără TVA, a contractului de achiziție publică este mai mică decât echivalentul în lei al următoarelor praguri:

- a) pentru contractul de furnizare: 125.000 euro;
- b) pentru contractul de servicii: 125.000 euro;
- c) pentru contractul de lucrări: 4.845.000 euro.

ART. 125

(1) Începând cu data de 1 ianuarie 2007, cererea de oferte se inițiază prin publicarea în SEAP a unei invitații de participare la procedura de atribuire.

H.G. nr. 925/19.07.2006 pentru aprobarea normelor de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de achiziție publică din O.U.G. nr. 34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, cu modificările și completările ulterioare:

ART.3

(1) În aplicarea prezentelor norme, autoritatea contractantă, prin compartimentul intern specializat în atribuirea de achiziție publică, organizat conform art. 304¹ din ordonanța de urgență, are următoarele atribuții principale:

- a) elaborarea și, după caz, actualizarea, pe baza necesităților transmise de celelalte compartimente ale autorității contractante, a unui program anual al achizițiilor publice, ca instrument managerial pe baza căruia se planifică procesul de achiziție;
- b) elaborarea sau, după caz, coordonarea activității de elaborare a documentației de atribuire sau, în cazul organizării unui concurs de soluții, a documentației de concurs;
- c) îndeplinirea obligațiilor referitoare la publicitate, astfel cum sunt acestea prevăzute de ordonanța de urgență;
- d) aplicarea și finalizarea procedurilor de atribuire;
- e) constituirea și păstrarea dosarului achiziției publice.

ART. 4

(6) În cazul în care autoritatea contractantă intenționează să lanseze un sistem dinamic de achiziții publice, aceasta are obligația de a preciza această intenție în programul anual al achizițiilor publice.

ART. 6

(1) Autoritatea contractantă are dreptul de a iniția aplicarea procedurii de atribuire

numai după cazul ce a fost elaborată documentația de atribuire sau, după caz, documentația de concurs.

c) Estimarea valorii operațiunilor care constituie abateri:

Total contracte : **7.328.139.68 lei**

d) Cauzele și împrejurările care au condus la încălcarea legii sau a altor norme

Nerespectarea în totalitate a prevederilor O.U.G. nr. 34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publice, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, precum și ca urmare a necunoașterii și neaplicării corespunzătoare a prevederilor legale în vigoare de către persoanele responsabile în organizarea și derularea procedurilor de atribuire a contractelor de achiziție publice.

e) Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Atribuirea contractelor de achiziții publice, produse, lucrări sau servicii s-a realizat fără respectarea în totalitate a prevederilor legale în vigoare și a condus la utilizarea neeficientă, în cazurile prezentate, a resurselor financiare ale instituției, neexistând posibilitatea selectării ofertelor cele mai avantajoase din punct de vedere economic.

8.3. Referitor la contractele încheiate de Primăria 1 Decembrie finalizate în anul 2011 fără a fi încheiate procese verbale de recepție la terminarea lucrărilor.

a) Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate:

Urmare a verificării efectuate au fost constatate erori referitoare la contractele de lucrări , și anume:

1.CONTRACT DE LUCRARI NR.4552/26.08.2011

SC [REDACTED] SRL avand ca obiect "Lucrari de consolidare si modernizare sediu primarie Comuna 1 Decembrie", cod CPV 45214210-5 .Achizitia lucrarii s-a realizat prin procedura de Negociere fara publicarea prealabila a unui anunt de atribuire in SEAP. Valoarea totala a contractului este in suma de 895.848,23 lei fara tva reprezentand echivalent a 211.085,82 euro.

Mentionez ca nu exista procese verbale de receptie partiale a lucrarilor.

2.CONTRACT NR.389/20.12.2010

SC [REDACTED] SRL avand ca obiect "Lucrari reparatii tribuna metalica stadion". contractul de lucrări s-a atribuit fara sa respecte art.125 din ordonanței de urgență nr.34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, modificată și completată și Hotărârea de Guvern nr.925/2006 pentru aprobarea normelor de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de achiziție publică din OUG nr.34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, cu modificarile si completarile ulterioare. . **Valoarea totala a contractului este in suma de 24.193,55 lei la care se adauga tva in valoare de 5.806,45 lei.**

Menționez că nu există procese verbale de recepție la terminarea lucrărilor situația s-a remediat pe parcusul controlului.

3.CONTRACT NR.252/01.04.2011

SC [REDACTED] SRL avand ca obiect "Hidroizolatie terasa si refacere aticuri". Contractul de lucrări s-a atribuit fara sa respecte art.125 din ordonanței de urgență nr.34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, modificată și completată și Hotărârea de Guvern nr.925/2006 pentru aprobarea normelor de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de achiziție publică din OUG nr.34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, cu modificarile si completarile

ulterioare. . **Valoarea totala a contractului este in suma de 72.417,2 lei fara tva reprezentand echivalent a 11.000 euro.**

Mentionez ca nu exista procese verbale de receptie la terminarea lucrarilor situatia s-a remediat pe parcusul controlului.

4.CONTRACT NR.395/17.08.2011

SC [REDACTAT] SRL avand ca obiect "Reparatii gard metallic si loc de joaca". Contractul de lucrări s-a atribuit fara sa respecte art.125 din ordonanței de urgență nr.34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, modificată și completată și Hotărârea de Guvern nr.925/2006 pentru aprobarea normelor de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de achiziție publică din OUG nr.34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, cu modificarile si completarile ulterioare. **Valoarea totala a contractului este in suma de 29.838,70 lei la care se adauga tva in valoare de 7.161,30 lei.**

Mentionez ca nu exista procese verbale de receptie la terminarea lucrarilor situatia s-a remediat pe parcusul controlului.

5.CONTRACT NR.191/08.03.2011

SC [REDACTAT] SRL avand ca obiect "Reparatii garduri metalice spatii verzi". Contractul de lucrări s-a atribuit fara sa respecte art.125 din ordonanței de urgență nr.34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, modificată și completată și Hotărârea de Guvern nr.925/2006 pentru aprobarea normelor de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de achiziție publică din OUG nr.34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, cu modificarile si completarile

ulterioare. . **Valoarea totala a contractului este in suma de 24.193,55 lei la care se adauga tva in valoare de 5806,45 lei.**

Mentionez ca nu exista procese verbale de receptie la terminarea lucrarilor situatia s-a remediat pe parcusul controlului.

6.CONTRACT NR.

SC [REDACTED] SRL avand ca obiect "Reparatii gard ,tribuna,igienizare vestiare stadion". Contractul de lucrări s-a atribuit fara sa respecte art.125 din ordonanței de urgență nr.34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, modificată și completată și Hotărârea de Guvern nr.925/2006 pentru aprobarea normelor de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de achiziție publică din OUG nr.34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, cu modificarile si completarile ulterioare. **Valoarea totala a contractului este in suma de 48.387,10 lei la care se adauga tva in valoare de 11.612,90 lei.**

Mentionez ca nu exista procese verbale de receptie la terminarea lucrarilor situatia s-a remediat pe parcusul controlului.

7.CONTRACT NR.207/01.05.2011

SC [REDACTED] SRL avand ca obiect "Reparatii si amenajare scoala nr 1". Contractul de lucrări s-a atribuit fara sa respecte art.125 din ordonanței de urgență nr.34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, modificată și completată și Hotărârea de Guvern nr.925/2006 pentru aprobarea normelor de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de achiziție publică din OUG nr.34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, cu modificarile si completarile

ulterioare. . **Valoarea totala a contractului este in suma de 50.000 lei la care se adauga TVA in valoare de 12.000 lei.**

Mentionez ca nu exista procese verbale de receptie la terminarea lucrarilor situatia s-a remediat pe parcusul controlului.

8.CONTRACT NR.209/04.03.2011

SC [REDACTED] SRL avand ca obiect "Lucrari de pregatire si de degajare a terenului". Contractul de lucrări s-a atribuit fara sa respecte art.125 din ordonanței de urgență nr.34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, modificată și completată și Hotărârea de Guvern nr.925/2006 pentru aprobarea normelor de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de achiziție publică din OUG nr.34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, cu modificarile si completarile ulterioare. . **Valoarea totala a contractului este in suma de 63.027 lei fara tva reprezentand echivalent a 14.902 euro.**

Mentionez ca nu exista procese verbale de receptie la terminarea lucrarilor situatia s-a remediat pe parcusul controlului.

9.CONTRACT NR.107/07.08.2011

SC [REDACTED] SRL avand ca obiect "Curatare si igienizare subsol Sediul Primarie". Contractul de lucrări s-a atribuit fara sa respecte art.125 din ordonanței de urgență nr.34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, modificată și completată și Hotărârea de Guvern nr.925/2006 pentru aprobarea normelor de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de achiziție publică din OUG nr.34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, cu modificarile si completarile

ulterioare. . **Valoarea totala a contractului este in suma de 8.064,52 la care se adauga tva in valoare de 1.935,48.**

Mentionez ca nu exista procese verbale de receptie la terminarea lucrarilor situatia s-a remediat pe parcusul controlului.

10.CONTRACT NR.5508/11.10.2011

SC [REDACTED] SRL avand ca obiect furnizare si montare "Echipament pentru locurile de joaca". Contractul de lucrări s-a atribuit fara sa respecte art.125 din ordonanței de urgență nr.34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, modificată și completată și Hotărârea de Guvern nr.925/2006 pentru aprobarea normelor de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de achiziție publică din OUG nr.34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, cu modificarile si completarile ulterioare. **Valoarea totala a contractului este in suma de 62.495 lei reprezentand echivalentul a 14.500 euro la care se adauga TVA in valoare de 14.998,8 lei.**

Mentionez faptul ca au fost incheiate note de intrare a echipamentelor fara sa existe procese verbale de receptie.

11.CONTRACT NR.5441/12.10.2011

SC [REDACTED] SRL avand ca obiect furnizare si montare "Topogane pentru locuri de joaca". Contractul de lucrări s-a atribuit fara sa respecte art.125 din ordonanței de urgență nr.34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, modificată și completată și Hotărârea de Guvern nr.925/2006 pentru aprobarea normelor de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de achiziție publică din OUG nr.34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de

concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, cu modificările și completările ulterioare. **valoarea totală a contractului este în sumă de 43.100 lei reprezentând echivalentul a 7.771,46 euro la care se adaugă TVA în valoare de 10.344 lei.**

Mentionez faptul că au fost încheiate note de intrare a echipamentelor fără să existe procese verbale de recepție.

12.CONTRACT NR. 1043/06.02.2004

Încheiat cu **S.C. [REDACTAT] SRL**, având ca obiect lucrări "Reparații și modernizări iluminat stradal". Contractul nu prevede valoarea totală a lucrărilor prestate, care în perioada 2004-2011 au fost în sumă de 1.210.948,980.

Contractul de lucrări nu a respectat art. 125 din Ordonanța de Urgență nr.34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, modificată și completată și Hotărârea de Guvern nr.925/2006 pentru aprobarea normelor de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de achiziție publică din OUG nr.34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, cu modificările și completările ulterioare.

Precizez că instituția publică avea obligația de a organiza procedura de licitație deschisă pentru achiziționarea acestor servicii.

Mentionez că nu există procese verbale de recepție la situațiile de lucrări și acestea nu sunt semnate de un diriginte de șantier.

13. CONTRACT NR. 6446/06.11.2006

Încheiat cu **SC [REDACTAT] SRL**, având ca obiect executia de lucrări la "Construcție parter +acoperis" la Stadion din administrarea Consiliului local 1 Decembrie, cu o valoare totală de **685.149,52 lei fără TVA** (respectiv 195.188,17 euro fără TVA), total cu TVA **815.327,92 lei, durata de executie 18 luni.**

Contractul de lucrări s-a atribuit prin procedura de cerere de ofertă cu respectarea dispozițiilor Ordonanței de Urgență nr.34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție

publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, modificată și completată și Hotărârea de Guvern nr.925/2006 pentru aprobarea normelor de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de achiziție publică din OUG nr.34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, cu modificările și completările ulterioare.

Precizez faptul ca in anul 2010 s-a incheiat actul aditional nr. 1 in valoare de **112.835,95 lei inclusiv TVA** care nu respecta dispozitiile O.U.G. nr. 34/2006

Mentionez ca nu exista procese verbale de receptie la terminarea lucrarilor pentru actul aditional sus mentionat.

14. CONTRACT NR. 7252/23.11.2006

Încheiat cu **SC [REDACTAT] SRL**, avand ca obiect executia de lucrări la “ Extindere retea alimentare cu apa potabila ” in Comuna 1 Decembrie, cu o valoare de 100,00 lei/ml fără TVA, total cu TVA **119lei/ml** , **durata de executie 2 ani, cu drept de prelungire a perioadei de executie in functie de extinderea planului urbanistic al localitatii.**

Contractul de lucrări s-a atribuit fara sa respecte dispozitiilor Ordonanței de Urgență nr.34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, modificată și completată și Hotărârea de Guvern nr.925/2006 pentru aprobarea normelor de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de achiziție publică din OUG nr.34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, cu modificările și completările ulterioare.

Facem precizarea ca in contract nu a fost inscrisa valoarea totala a lucrarilor,ci doar pretul de 100lei/ml la care se adauga TVA.in perioada 2007-2011 ,valoarea totala a lucrarilor achitate de catre Primaria Comunei 1 Decembrie a fost in suma de **1.608.306,38 lei.**

Precizez ca nu a fost respectata durata de executie trecuta in contract (doi ani), acesta derulandu-se pe parcursul a cinci ani . Din anul 2007 atribuirea contractului trebuia

sa fie realizata prin intermediul SEAP, primaria incalcand astfel art. 125 din OUG 34/2006 care prevede : “ **(1) Incepand cu data de 1 ianuarie 2007, cererea de oferte se initiaza prin publicarea in SEAP a unei invitatii de participare la procedura de atribuire.**”

In actele primariei nu exista procese verbale de receptie la terminarea lucrarilor care ar fi trebuit incheiate la fiecare situatie de lucrari

Mentionez faptul ca situatiile de lucrari si devizele nu sunt vizate de un diriginte de santier.

15. CONTRACT NR. 3104/08.06.2011

SC [REDACTED] SRL avand ca obiect “**Lucrari de reparatii aferente retelei stradale (strazi, alei, trotuare si parcuri)**”. Contractul de lucrări s-a atribuit fara sa respecte art.125 din ordonanței de urgență nr.34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, modificată și completată și Hotărârea de Guvern nr.925/2006 pentru aprobarea normelor de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de achiziție publică din OUG nr.34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, cu modificarile si completarile ulterioare. **Valoarea totala a contractului este in suma de 2.026.982,04 lei reprezentand echivalentul a 494.385,86 euro la care se adauga TVA in valoare de 486.475,69 lei.**

Mentionez ca nu exista procese verbale de receptie la terminarea lucrarilor.

La contractele menționate nu au fost încheiate procese verbale de recepție la terminarea lucrărilor, pentru fiecare contract în parte, în conformitate cu HG. Nr 273/14.06.1994 privind aprobarea regulamentului de recepție a lucrărilor de construcții și instalații aferente acestora, cu modificările și completările ulterioare.

De asemenea s-a constatat că ordonatorul de credite domnul primar Stan Ilie nu a emis o decizie pentru formarea unei comisii de recepție în baza O.U.G. nr. 34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și

a contractelor de concesiune de servicii, cu modificările și completările ulterioare și a H.G.273/14.06.1994 republicată cap. II Art. 7, în vederea recepționării lucrărilor efectuate de U.A.T.C. 1 Decembrie în anul 2011.

b) Legea sau altă reglementare încălcată:

* *Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, cu modificările și completările ulterioare*

* *H.G. nr. 273 din 14 iunie 1994 privind aprobarea Regulamentului de recepție a lucrărilor de construcții și instalații aferente acestora, cu modificările și completările ulterioare:*

ART. 7 –*Comisiile de recepție pentru construcții și pentru instalațiile aferente acestora se vor numi de către investitor și vor fi alcătuite din cel puțin 5 membri.*

ART. 14

Comisia de recepție examinează obligatoriu:

a) *respectarea prevederilor din autorizația de construire, precum și avizele și condițiile de execuție impuse de autoritățile competente;*

b) *executarea lucrărilor în conformitate cu prevederile contractului, ale documentației de execuție și ale reglementărilor specifice, cu respectarea exigențelor esențiale, conform legii;*

c) *referatul de prezentare întocmit de proiectant cu privire la modul în care a fost executată lucrarea. Investitorul va urmări ca această activitate să fie cuprinsă în contractul de proiectare;*

d) *terminarea tuturor lucrărilor prevăzute în contractul încheiat între investitor și executant și în documentația anexă la contract.*

În cazurile în care există dubii asupra înscrisurilor din documentele cărții tehnice a construcției, comisia poate cere expertize, alte documente, încercări suplimentare, probe și alte teste;

e) valoarea declarată a investiției.

Examinarea se efectuează în toate cazurile prin cercetarea vizuală a construcției și analizarea documentelor conținute în cartea tehnică a construcției.

c) Estimarea valorii operațiunilor care constituie abateri:

d) Cauzele și împrejurările care au condus la încălcarea legii sau a altor norme:

Nu a fost dată o decizie pentru formarea unei comisii de recepție în baza O.U.G.nr. 34/2006 de către ordonatorul de credite a U.A.T.C. 1 Decembrie.

e) Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Neînsușirea răspunderii, de către comisia de recepție pentru fiecare contract în parte, sus menționat, dacă lucrările au fost efectuate conform clauzelor contractuale.

8.4. Cu privire la efectuarea inventarierii și a reevaluării tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege și înregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor acestora

a) Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate:

1. În anul 2011, operațiunea de inventariere a patrimoniului U.A.T.C. 1 Decembrie s-a efectuat de către comisia stabilită prin Dispoziția ordonatorului de credite nr. 126/15.12.2011, numai pentru mijloacele fixe și obiectele de inventar din domeniul privat al entității.

Din verificarea documentelor prezentate în legătură cu inventarierea patrimoniului U.A.T.C. 1 Decembrie pe anul 2011 a rezultat necuprinderea în operațiunea de inventariere a tuturor elementelor patrimoniale ale instituției: disponibilul din conturile de activele fixe corporale (contul 211 – “*Terenuri și amenajări la terenuri*”, contul 212 - “*Construcții*”).

2. Nu au fost reevaluate activele fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor aflate în patrimoniul primăriei, așa cum prevede art. 2² din O.G. nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, aprobată prin Legea nr. 493/2003, cu modificările și completările ulterioare.

b) Legea sau altă reglementare încălcată:

Legea contabilității, nr. 82/1991 republicată:

ART. 7

*(1) Persoanele prevăzute la art. 1 au obligația să efectueze **inventarierea generală a elementelor de activ și de pasiv deținute la începutul activității, cel puțin o dată pe an pe parcursul funcționării lor, în cazul fuziunii sau încetării activității, precum și în alte situații prevăzute de lege.***

ART. 9

*(1) Documentele oficiale de prezentare a situației economico-financiare a persoanelor prevăzute la art. 1 sunt situațiile financiare anuale, stabilite potrivit legii, care trebuie **sa ofere o imagine fidela a poziției financiare, performantei financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfasurata.***

(2) Pentru instituțiile publice documentul oficial de prezentare a situației patrimoniului aflat în administrarea statului și a unităților administrativ-teritoriale și a execuției bugetului de venituri și cheltuieli este situația financiară trimestrială și anuală.

Legea nr. 273/29.06.2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare:

ART. 23

Responsabilitatile ordonatorilor de credite

(2) *Ordonatorii de credite raspund de: (...)*

d) integritatea bunurilor aflate in proprietatea sau in administrarea institutiei pe care o conduc;

O.M.F.P. nr. 2.861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii:

ART. 2

*Răspunderea pentru buna organizare a lucrărilor de inventariere, potrivit prevederilor Legii nr. 82/1991, republicată, și în conformitate cu reglementările contabile aplicabile, revine administratorului, **ordonatorului de credite** sau altei persoane care are obligația gestionării entității.*

ANEXĂ

NORME

*privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor
de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii (...)*

O.G. nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, aprobată prin Legea nr. 493/2003, cu modificările și completările ulterioare:

ART. 2¹

Reevaluarea activelor fixe corporale se efectuează cu scopul determinării valorii juste a acestora, ținându-se seama de inflație, utilitatea bunului, starea acestuia și de prețul pieței, atunci când valoarea contabilă diferă semnificativ de valoarea justă.

ART. 2²

Începând cu data de 1 ianuarie 2008, activele fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor aflate în patrimoniul instituțiilor publice vor fi reevaluate cel puțin o dată la 3 ani, în condițiile prevăzute la art. 2¹, de o comisie numită de conducătorul instituției publice sau

de evaluatori autorizați conform reglementărilor legale în vigoare, rezultatele reevaluării urmând a fi înregistrate în contabilitate până la finele anului în care s-a efectuat reevaluarea.

O.M.F.P. nr. 3.471/2008 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice:

ANEXĂ

NORME METODOLOGICE

privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice

ART. 11

(1) Începând cu data de 1 ianuarie 2008, activele fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor aflate în patrimoniul instituțiilor publice vor fi reevaluate cel puțin o dată la 3 ani de o comisie numită de conducătorul instituției publice sau de evaluatori autorizați conform reglementărilor legale în vigoare, rezultatele reevaluării urmând a fi înregistrate în contabilitate până la finele anului în care s-a efectuat reevaluarea.

(2) În situația în care reevaluarea construcțiilor și terenurilor se efectuează de o comisie numită de conducătorul instituției publice, se procedează în mod similar cu reevaluarea celorlalte active fixe corporale, potrivit prevederilor art. 5-9 din prezentele norme metodologice.

O.M.F.P. nr. 59/2011 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2010:

ANEXĂ

NORME METODOLOGICE

privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor

publice la 31 decembrie 2010

CAP. II

*2.1. Inventarierea anuală se efectuează de către instituțiile publice potrivit prevederilor Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura **activelor, datoriilor și capitalurilor proprii**, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.861/2009.*

2.3.(1) Reevaluarea activelor fixe corporale se efectuează de către instituțiile publice, potrivit prevederilor art. 2¹ din Ordonanța Guvernului nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, aprobată prin Legea nr. 493/2003, cu modificările și completările ulterioare, conform căruia: "Reevaluarea activelor fixe corporale se efectuează cu scopul determinării valorii juste a acestora, ținându-se seama de inflație, utilitatea bunului, starea acestuia și de prețul pieței, atunci când valoarea contabilă diferă semnificativ de valoarea justă", precum și ale art. 2², conform căruia: "Începând cu data de 1 ianuarie 2008, activele fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor aflate în patrimoniul instituțiilor publice vor fi reevaluate cel puțin o dată la 3 ani, în condițiile prevăzute la art. 2¹, de o comisie numită de conducătorul instituției publice sau de evaluatori autorizați conform reglementărilor legale în vigoare, rezultatele reevaluării urmând a fi înregistrate în contabilitate până la finele anului în care s-a efectuat reevaluarea."

c) Estimarea valorii operațiunilor care constituie abateri:

d) Cauzele și împrejurările care au condus la încălcarea legii sau altor norme:

Neînsușirea prevederilor legale referitoare la operațiunea de inventariere de către factorii implicați în gestionarea elementelor de activ și de pasiv ale instituției, precum și de cei desemnați în efectuarea inventarierii patrimoniului.

Neînsușirea și neaprofundarea, de către factorii responsabili, a prevederilor legale privind reevaluarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice.

e) Consecințe economico – financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Neefectuarea inventarierii conform reglementărilor legale a avut drept consecință necunoașterea situației reale a patrimoniului.

Neefectuarea reevaluării activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituției nu a creat premiza aducerii acestora la costul curent sau la valoarea de intrare actualizată în corelare cu utilitatea bunurilor și cu valoarea de piață a acestora.

Nereevaluarea patrimoniului potrivit prevederilor legale în vigoare și neînregistrarea amortizării reale, are drept consecință afectarea imaginii patrimoniului instituției, din punct de vedere al realității, fidelității și exactității.

8.5. Compartimentul audit intern

a) descrierea abaterii de la legalitate și regularitate.

În cadrul U.A.T.C. 1 Decembrie, nu este prevăzut un compartiment de audit intern. Auditul a constatat că bilanțul contabil și contul de execuție bugetară pe anul 2011, întocmit de Primăria 1 Decembrie, nu a fost auditat în conformitate cu Legea nr 672 /2002 dar conform Art.13 alin.2 din legea sus menționată, compartimentul de audit public intern poate audita cel puțin odata la 3 ani, următoarele activități:

- *angajamentele bugetare și legale din care derivă direct sau indirect obligații de plată, inclusiv din fondurile comunitare;*
- *plațile asumate prin angajamente bugetare și legale, inclusiv din fondurile comunitare;*
- *vânzarea, angajarea, concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului ori al unităților administrativ-teritoriale;*
- *concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul public al statului ori al unităților administrative- teritoriale;*
- *constituirea veniturilor publice, respectiv modul de autorizare și stabilire a titlurilor de creanță, precum și a facilităților acordate la încasarea acestora;*
- *alocarea creditelor bugetare;*
- *sistemul contabil și fiabilitatea acestuia;*

- sistemul de luare a deciziilor;
- sistemele de conducere și control, precum și riscurile asociate unor astfel de sisteme;
- sistemele informatice.

b) legea sau alta reglementare încălcată.

Legea nr 672/19.02.2002 , privind auditul public intern , art 13.aliniatul 2 :
 ...angajamentele bugetare și legale din care derivă direct sau indirect obligații de plată, inclusiv din fondurile comunitare;

- plățile asumate prin angajamente bugetare și legale, inclusiv din fondurile comunitare;
- vânzarea, gajarea, concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului ori al unităților administrativ-teritoriale;
- concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul public al statului ori al unităților administrativ-teritoriale;
- constituirea veniturilor publice, respectiv modul de autorizare și stabilire a titlurilor de creanță, precum și a facilităților acordate la încasarea acestora;
- alocarea creditelor bugetare;
- sistemul contabil și fiabilitatea acestuia;
- sistemul de luare a deciziilor;
- sistemele de conducere și control, precum și riscurile asociate unor astfel de sisteme;
- sistemele informatice

c) cauzele și împrejurările care au condus la încălcarea legii sau a altor norme;

Organigrama nu a prevazut un post de auditor intern.

d) consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate

- nedepistarea abaterilor de la legalitate și regularitate, care pot fi remediate pe parcursul execuției bugetare ;

-absența rapoartelor de audit intern indică o lipsă a transparenței informațiilor asupra situațiilor financiare

- lipsa auditului intern conduce la risc de control ridicat .

8.6.Alte constatări:

8.6.1 CONTRACT NR. 3147/07.04.2008

Încheiat cu SC [REDACTED] SA, având ca obiect execuția de lucrări la “ Reabilitare stație de epurare – 2 module, Comuna 1 Decembrie , Județul Ilfov ” din administrarea Consiliului local 1 Decembrie , cu o valoare inițială de 6.720.739,61 lei fără TVA (respectiv 1.803.305,59 euro fără TVA), total cu TVA 7.997.680,14 lei, durata de execuție de 12 luni. AFM acordă Consiliului Local 1 Decembrie o finanțare nerambursabilă în valoare de 5.634.836,55 lei fără tva reprezentând 60 % din valoarea cheltuielilor eligibile pentru implementarea proiectului în baza contractului nr. 253/N/19.11.2007 . Valoarea totală a cheltuielilor eligibile ale proiectului este de 9.391.394,26 lei diferența de bani fiind suportată în proporție de 40% de consiliul Local 1 Decembrie.

Întrucât documentele aferente contractului nr. 3147/07.04.2008 încheiat între Consiliul Local 1 Decembrie și SC [REDACTED] SA având ca obiect “ Reabilitare Stație de epurare-2 module, Comuna 1 Decembrie, Județul Ilfov ” au fost ridicate de Parchetul de pe lângă Judecătoria Cornetu în vederea soluționării dosarului penal nr. 4188/P/2012 din 03.09.2012, acest contract nu intră în analiza eșantionului, soluționarea acestuia fiind de competența parchetului.

Documentele au fost solicitate de către Parchetul de pe lângă Judecătoria Cornetu în baza adresei nr. 5176/03.09.2012 (anexa nr. 5) la prezenta.

8.6.2 Nereguli privind înregistrările în contul de execuție

a) Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate.

S-a constatat că s-au înregistrat în mod eronat contractele de reparații la capitolul “Alte terenuri și servicii pentru întreținere și funcționare” (cod 20.01.30) și nu au fost trecute la capitolul „Reparații curente” (cod 20.02) potrivit O.M.F.P. 1954/2005 privind clasificarea bugetară.

b) legea sau alta reglementare încălcată.

- O.M.F.P. 1954/2005 privind clasificarea bugetară.

c) cauzele și împrejurările care au condus la încălcarea legii sau a altor norme;

Necunoasterea legislației în domeniu.

d) consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate;

Fundamentarea greșită a bugetului de venituri și cheltuieli.

9. Măsurile luate de entitate în timpul misiunii de audit pentru înlăturarea deficiențelor constatate

În timpul și ca urmare auditului, au fost luate următoarele măsuri pentru remedierea deficiențelor constatate și anume:

- în timpul auditului s-a încasat suma de 33.202 lei reprezentând impozite și taxe restante

A fost luată măsura înființării unei comisii de recepție pentru recepționarea lucrărilor.

10. Concluziile generale rezultate în urma misiunii de audit și recomandările echipei de audit cu privire la măsurile ce urmează a fi luate de conducerea entității auditate pentru înlăturarea deficiențelor constatate în timpul misiunii de audit financiar

10.1. Concluzii generale:

➤ Abaterile și neregulile constatate au avut drept cauze lipsa unui birou de execuție specializat, nepublicarea pe SEAP a unei invitații de participare, nerecepționarea lucrărilor, neangajarea unui auditor intern, nereevaluarea patrimoniului public și privat al unității, lipsa unui diriginte de șantier cu o pregătire tehnică corespunzătoare în vederea vizării situațiilor de lucru;

- modificările aduse prevederilor inițiale ale bugetului au fost autorizate și s-au făcut în condițiile legii ;
- organizarea și conducerea evidenței contabile s-a făcut în concordanță cu planul de conturi pentru unitățile bugetare, cu excepția celor prevăzute în procesul verbal de constatare întocmit;
- controlul financiar preventiv propriu a fost exercitat conform dispozițiilor legale ;

10.2. Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării deficiențelor consemnate:

➤ aplicarea cu strictete a prevederilor OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, pentru stingerea creanțelor fiscale ale primăriei, prin aplicarea în mod consecvent a tuturor formelor succesive de executare silită a creanțelor bugetare.

➤ * *Introducerea evidenței veniturilor pe calculator.*

➤ *Aplicarea cu strictete a prevederilor O.U.G. nr. 34/19.04.2006 (actualizată până în decembrie 2012) privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, cu modificările și completările ulterioare în vederea utilizării eficiente a fondurilor publice.*

➤ * *H.G. nr. 273 din 14 iunie 1994 privind aprobarea Regulamentului de recepție a lucrărilor de construcții și instalații aferente acestora, cu modificările și completările ulterioare:*

referitoare la recepționarea lucrărilor.

➤ luarea măsurilor care să asigure, efectuarea **inventarierii generale a patrimoniului** cu respectarea prevederilor legale în vigoare, precum și stabilirea și reflectarea în evidența contabilă și bilanț a rezultatelor inventarierii;

➤ întreprinderea de măsuri care să asigure efectuarea reevaluării tuturor activelor fixe din patrimoniul instituției, conform prevederilor legale, precum și înregistrarea, în conturile contabile corespunzătoare, a rezultatelor reevaluării și a amortizării activelor fixe corporale și activelor fixe necorporale aparținând domeniului public și privat al entității.

➤ *Introducerea unui post de auditor intern în organigramă instituției și ocuparea acestuia.*

➤ *Inregistrarea corectă în contul de execuție în conformitate cu prevederile legale.*

11. Opinia auditorului public extern

Opinia exprimată de către auditorului public extern este **opinie adversă**

Motivele care au determinat formularea acestei opinii sunt următoarele:

➤ valoarea cumulată a erorilor/abaterilor de la legalitate și regularitate, constatate la entitatea auditată este în sumă **de 8.908.189,69 lei**

➤ valoarea cumulată a erorilor/abaterilor de la legalitate și regularitate, constatate la entitatea auditată se situează peste pragul de semnificație de **85.346 lei**, aspectele fiind prezentate în Procesul verbal de constatare nr. 7841//07.12.2012;

*

*

*

Prezentul raport de audit financiar, care conține împreună cu anexele un nr. de pagini, a fost întocmit în 2 exemplare.

Un exemplar al raportului de audit financiar împreună cu Procesul verbal de constatare nr.7841/07.12.2012 se lasă entității auditate.

Două exemplare ale procesului-verbal de constatare sunt lăsate entității verificate pentru a fi semnate și restituite echipei de audit în termen de 5 zile calendaristice de la data înregistrării la entitatea auditată sau de la data confirmării de primire a acestora.