

Enq Huh



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
CAMERA DE CONTURI A JUDEȚULUI MUREȘ
DIRECȚIA DE CONTROL FINANCIAR ULTERIOR

Tg.Mureș, Aleea Carpați, nr.17, Cod. 540303, Tel/Fax:0265-210075, 21004
E-mail: ccrmures@yahoo.com



NR. 195/14.02 2009

JUDEȚUL MUREȘ
PRĂȘTIA
MUNICIPIUL TÂRNĂVENI
Nr. 4008
Data 23 luna 02 anul 2009

CĂTRE,

Consiliul local al municipiului Târnăveni

- În atenția domnului primar -

În conformitate cu dispozițiile art. 89(2) din Legea nr. 94/1992, republicată, cu modificările și completările ulterioare, vă înaintăm Raportul privind finanțele publice locale pe anul 2007, în vederea examinării acestuia de către Consiliul local al municipiului Târnăveni.

În urma analizei și dezbaterii aspectelor consemnate în Raportul transmis vă rugăm să ne comunicați, în timp real și util, punctul dumneavoastră de vedere precum și măsurile ce considerați că vor fi întreprinse, în vederea înlăturării deficiențelor reținute la controlul efectuat și îmbunătățirii activității de elaborare și execuție a bugetului local, precum și de gestionare a patrimoniului consiliului local.

DIRECTOR,

FLOREA NUȚ VIOREL



**CURTEA DE CONTURI A ROMANIEI
CAMERA DE CONTURI MURES
DIRECTIA DE CONTROL FINANCIAR ULTERIOR**

R A P O R T

**CU PRIVIRE LA FINANTELE PUBLICE LOCALE
ale Consiliului local al municipiului Tarnaveni
PE ANUL 2007**

CAPITOLUL I – PREZENTARE GENERALĂ

În sfera finanțelor publice locale din anul 2007, Camera de Conturi Mureș a verificat, prin Direcția de Control Financiar Ulterior, în conformitate cu atribuțiile și competențele, conferite de Legea nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările și completările ulterioare, respectarea dispozițiilor legale privind gestionarea și folosirea fondurilor publice la Consiliul local al municipiului Tarnaveni unitate administrativ teritorială care funcționează în temeiul principiilor autonomiei locale, descentralizării serviciilor publice, eligibilității autorității administrației publice locale, legalității și consultării cetățenilor în soluționarea problemelor de interes local public deosebit.

În exercițiul bugetar 2007 sursele de finanțare au fost asigurate din venituri proprii, prelevări și subvenții de la bugetul de stat și bugetul asigurarilor pentru somaj.

Sinteza realizării principalelor categorii de venituri și a execuției cheltuielilor bugetului local în exercițiul financiar 2007 se prezintă astfel:

1. Execuția de ansamblu a bugetului local pe anul 2007 Prevederile definitive ale bugetului unității administrativ-teritoriale pe anul 2007 sunt prezentate în tabelul următor

-LEI-

Cod indicator	Denumire indicator	Prevederi definitive	Realizari	%
0	1	2	3	4

000102	VENITURI TOTALE, din care:	29.061.839	23.355.633	80,37
4802	VENITURI PROPRII	14.571.400	9.432.189	64,73
I.0002	VENITURI CURENTE	27.581.838	22.082.086	80,06
A.0003	VENITURI FISCALE	25.897.897	21.327.822	82,36
A1.0004.	IMPOZIT PE VENIT, PROFIT SI CASTIGURI DIN CAPITAL, total din care:	3.982.576	4.898.750	123,01
040201	- cote defalcate din impozitul pe venit	3.260.000	4.012.814	123,1
040204	- sume alocate de consiliul judetean pentru echilibrarea bugetelor locale	712.576	712.576	100
A3.0702	IMPOZITE SI TAXE PE PROPRIETATE, total din care:	7.258.784	2.523.858	34,77
07020101	-impozit pe cladiri de la persoane fizice	1.313.987	1.036.624	78,90
07020102	-impozit pe cladiri de la persoane juridice	3.953.445	960.407	24,30
07020201	-impozit pe teren de la persoane fizice	196.162	152.977	77,99
07020202	-impozit pe teren de la persoane juridice	1.264.002	157.679	12,48
07020203	-impozit pe teren extravilan	110.614	98.152	88,74
070203	-taxe judiciare de timbru, taxe de timbru pentru activitatea notariala si alte taxe de timbru	400.000	98.835	24,71
070250	-alte impozite si taxe pe proprietate	20.574	19.184	93,25
A4.	IMPOZITE SI TAXE PE BUNURI SI SERVICII, total din care:	14.655.537	13.898.612	94,8
110202	Sume defalcate din TVA pentru finantareacheltuielilor descentralizate	11.181.000	10.858.719	97,12
110206	-sume defalcate din TVA pentru echilibrarea bugetelor locale	1.981.438	1.981.438	100,00
120207	Taxe hoteliere	13.000	13.873	106,72
1502	Taxe pe servicii specifice	430.493	248.896	57,82
16020201	-taxa asupra mijloacelor de transport de la persoane fizice	483.865	282.509	58,39
16020202	-taxa asupra mijloacelor de transport personae juridice	275.741	205.612	74,57
160203	-taxe si tarife pentru eliberarea de licente si autorizatii de functionare	252.000	258.154	102,45
160250	-alte taxe pe utiliz. bunurilor, autoriz. utiliz. bunurilor	38.000	49.411	130,03

A6.180250	Alte impozite si taxe fiscale	1.000	6.602	660,20
C.	VENITURI NEFISCALE, total din care:	1.683.941	754.264	44,8
300205	-venituri din concesiuni si inchirieri	455.270	316.342	69,49
3102	- venituri din dobanzi	1.000	-	-
3302	-venituri din prestari de servicii si alte activitati	33.500	3.920	11,71
3402	-venituri din taxe administrative, eliberari permise	103.284	131.036	126,87
3502	-amenzi, penalitati si confiscari	899.376	198.274	22,05
3602	- diverse venituri	90.000	33.023	36,70
370201	- donatii si sponsorizari	100.000	43.570	43,57
II. 390002	VENITURI DIN CAPITAL, total din care:	152.000	190.260	125,18
390207	-venituri din vanzarea unor bunuri apartinand domeniului privat	150.000	188.273	125,52
IV 42.02 43.02	SUBVENTII din care:	1.228.000	1.039.717	84,67
4202	- Subventii de la bugetul de stat	1.168.000	958.839	82,1
430204	- Subventii de la bugetul asigurarilor pentru somaj catre bugetele locale	60.000	80.878	70,92
B.	CHELTUIELI TOTALE ,din care:	29.061.838	22.814.070	78,51
	1.Cheltuieli curente, din care:	24.784.031	19.972.091	80,59
	1.1.cheltuieli de personal, din care:	14.986.722	14.334.797	95,65
	-cheltuieli cu salariile	11.672.194	11.159.341	95,61
	1.2.bunuri si servicii	6.725.064	4.462.575	66,36
	1.3 fond de rezerva bugetara	1.357.970	-	-
	1.4.dobanzi	192.694	183.630	95,30
	1.5.Subventii	84.000	56.294	67,02
	1.6 asistenta sociala	922.000	487.128	52,84
	1.7.alte cheltuieli	255.581	229.042	89,62
	2.Cheltuieli de capital	4.138.607	2.710.379	65,49
	3. Rambursari de credite	139.200	131.600	94,54
C.	EXCEDENT	-	541.563	-

Datele prezentate în tabelul privind execuția pe ansamblu a bugetului local scot în evidență următoarele:

Veniturile bugetare totale in suma de **23.355.633 lei**, au fost realizate in proportie de 80,37 %, fata de veniturile planificate.

Veniturile curente detin o pondere de 94,55% din totalul veniturilor, cu un grad de realizare de 80,06% din totalul veniturilor prognozate.

Veniturile proprii realizate in exercitiul bugetar 2007 au fost in suma de **9.432.189 lei**, avand un grad de realizare de 64,73%, in raport cu veniturile proprii planificate si reprezinta 40,38% din veniturile realizate.

Primaria municipiului Tarnaveni a beneficiat de cote si sume defalcate din impozitul pe venit in suma totala de **4.725.390 lei** din care 4.012.814 lei - cote defalcate din impozitul pe venit, iar suma de 712.576 lei a fost alocata de Consiliul Judetean Mures pentru echilibrarea bugetului local al Primariei municipiului Tarnaveni. In exercitiul financiar 2007, unitatea administrativ teritoriala a primit sume defalcate din taxa pe valoarea adaugata in suma totala de **12.840.157 lei** pentru finantarea cheltuielilor destinate invatamantului preuniversitar si pentru echilibrarea bugetului local.

Veniturile din subventii in suma totala de 1.039.717 lei au avut ca destinatie acordarea sprijinului financiar pentru constituirea familiei, ajutoare pentru incalzirea locuintei, acoperirea unui procent de 70% din cheltuielile de personal pentru muncitorii necalificati incadrati conform prevederilor Legii nr.76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru somaj si stimularea ocuparii fortei de munca, cu modificarile si completarile ulterioare.

Cheltuielile totale aprobate prin buget au fost in suma de 29.061.838 lei, platile efectuate au fost de 22.814.070 lei iar cheltuielile efective in suma de 22.416.300 lei (77,13% din prevederile bugetare). In totalul cheltuielilor efectuate, ponderea o detin cheltuielile curente in suma de 19.972.091 lei (87,6% din total cheltuieli), efectuate in principal pentru acordarea drepturilor de personal si a indemnizatiei de hrana pentru personalul din aparatul propriu.

Cheltuielile de la titlul I -cheltuieli de personal- in suma totala de **14.334.797 lei** reprezinta 62,83% din totalul cheltuielilor, iar cheltuielile de capital de **2.710.379 lei**, reprezinta 11,88% din totalul cheltuielilor bugetare efectuate in exercitiul financiar 2007.

Cheltuielile pentru bunuri si servicii in suma de **4.462.575 lei** reprezinta 19,56% din totalul cheltuielilor si au constat in indemnizatii de hrana acordate salariatilor primariei, reparatii curente, utilitati (posta, telecomunicatii, iluminat, incalzire etc.) si achizitii furnituri de birou. Diferenta de 397.770 lei dintre platile efectuate in cursul exercitiului bugetar 2007, in suma de 22.814.070 lei si cheltuielile efective de 22.416.300 lei inscise in contul de executie, reprezinta cheltuielile de personal aferente lunii decembrie 2007 achitate in luna ianuarie 2008, stocuri de materiale si obiecte de inventar, active fixe in curs de executie. Executia bugetara s-a incheiat cu un excedent al bugetului local de 541.563 lei.

Excedentul bugetului local a fost virat la fondul de rulment, urmand ca in cursul anului 2008 să fie utilizat pe destinatiile legale.

1.2. Realizarea principalelor categorii de venituri proprii ale bugetului local

Situația realizării, în anul 2007, a prevederilor la principalele categorii de venituri proprii, stabilite prin lege a se colecta la bugetul local se prezintă după cum urmează:

- lei -

Nr. crt.		Prevederi definitive	Realizari	Diferente (col.3-col.2)	% (col.3 /col.2)
0	1	2	3	4	5
	TOTAL VENITURI PROPRII, din care	14.571.400	9.432.189	-5.139.211	64,73
1.	Cote si sume defalcate din impozitul pe venit, total din care:	3.972.576	4.725.390	752.814	118,95
	-cote defalcate din impozitul pe venit(040201)	3.260.000	4.012.814	752.814	123,1
	-sume alocate de consiliul judetean pentru echilibrare	712.576	712.576	-	100
2.	Impozite si taxe pe proprietate,total din care:	7.258.784	2.523.858	- 4.734.926	34,77
	-impozitul pe cladiri de la persoane fizice (07020101)	1.313.987	1.036.624	- 277.363	78,90
	-impozit pe cladiri de la persoane juridice(07020102)	3.953.445	960.407	- 2.993.038	24,30
	-impozit pe teren de la persoane fizice(07020201)	196.162	152.977	- 43.185	77,99
	-impozit pe teren de la persoane juridice(07020202)	1.264.002	157.679	- 1.106.323	12,48
	-impozit pe teren extravilan (07020203)	110.614	98.152	- 12.462	88,74
	-taxe judiciare de timbru pentru activ.notariala si alte(070203)	400.000	98.835	- 301.165	24,71
	-alte impozite si taxe pe proprietate(070250)	20.574	19.184	- 1.390	93,25
3.	Taxe pe utilizarea bunurilor, autorizarea utilizarii bunurilor sau desfasurarea de activitati, total din care:	1.049.606	795.686	- 253.920	75,81
	-taxa asupra mijloacelor de transport				

	de la persoane fizice(16020201)	- 483.865	282.509	- 201.356	58,39
	-taxa asupra mijloacelor de transport de la persoane juridice(16020202)	275.741	205.612	- 70.129	74,57
	-taxe si tarife pentru eliberarea de licente si autorizatii de functionare(160203)	252.000	258.154	6.154	102,45
4.	Alte impozite si taxe fiscale	1.000	6.602	5602	660,2
5.	Venituri nefiscale, total din care	1.683.941	754.264	- 929.677	44,8
	-venituri din concesiuni si inchirieri(300205)	455.270	316.342	- 138.928	69,49
	-alte venituri din proprietate(300250)	1.000	-	-	-
	- venituri din prestari de servicii si alte activitati (3302)	33.500	3.920	-29.580	11
	- venituri din taxe administrative, eliberari permise (3402)	103.284	131.036	27.752	126,87
	-amenzi penalitati si confiscari (3502)	899.376	198.274	- 701.102	22,05
	-diverse venituri (3602)	90.000	33.023	- 50.823	36,70
	-donatii si sponsorizari (370201)	100.000	43.570	- 56.430	43,57
6	Venituri din capital	152.000	190.260	38.260	125,18

Potrivit datelor din contul de execuție bugetara, precum si a datelor din tabelul de mai sus, rezulta:

La veniturile proprii se constata depasirea prevederilor bugetare la taxe si tarife pentru eliberarea de licente si autorizatii de functionare (102,45%), venituri din taxe administrative (126,87%), alte impozite si taxe (660,2%).

Nerealizarile la impozitul pe cladiri de la persoane fizice si juridice (78,90% si respectiv 24,30%), impozitul pe teren de la persoane fizice si juridice (77,99%, respectiv 12,48 %), si taxa asupra mijloacelor de transport de la persoane fizice si juridice (58,39%, respectiv 74,57%), se datoreaza pe de o parte neincasarii la nivelul programat a veniturilor din impozite si taxe de proprietate de la persoanele juridice aflate in insolventa- ponderea o detine SC Bicapa SA Tarnaveni, iar pe de alta parte slabei preocupari in ceea ce priveste urmarirea si incasarea acestora de la contribuabili- persoane fizice.

1.3. Execuția cheltuielilor bugetului local

Cheltuielile bugetare realizate în anul 2007 de Consiliul local al municipiului Tarnaveni comparativ cu prevederile din buget, după natura acestora, se prezintă astfel:

- lei -

Nr. crt.		Prevederi definitive		Plăți efectuate		
		Sume	Pondere în total credite %	Sume	Pondere în total cheltuieli %	Grad de execuție a cheltuielilor % (col4/col2)
0	1	2	3	4	5	6
	CHELTUIELI TOTALE,	29061838	100	22814070	100	78,51
	din care pentru:					
1.	Autorități executive și legislative	3.124.790	10,76	2.763.408	12,12	88,44
2.	Alte servicii publice generale	1.714.790	5,90	321.802	1,41	18,77
3	Tranzacții privind datoria publică și împrumuturi	192.694	0,67	183.630	0,81	95,30
4.	Ordine publică și siguranță națională	590.905	2,04	546.467	2,40	92,48
5.	Învățământ	11996883	41,28	11538003	50,58	96,18
6.	Cultura, recreere și religie	1.222.281	4,21	1.117.642	4,90	91,44
7.	Asigurări și asistență socială	2.227.550	7,65	1.679.174	7,36	75,39
8.	Locuințe, servicii și dezvoltare publică	2.126.519	7,32	1.553.720	6,81	73,07
9.	Transporturi	4.718.448	16,24	2.222.950	9,75	47,12
10.	Protecția mediului	1.146.978	3,93	887.274	3,86	77,36

Pentru anul 2007, în bugetul unității verificate au fost prevăzute cheltuieli în sumă totală de **29.061.838 lei**, plățile efectuate fiind în sumă totală de **22.814.070 lei**, gradul de execuție al cheltuielilor fiind de **78,51%**. Diferența în suma de 6.247.768 lei (29.061.838 lei-22.814.070 lei) dintre cheltuielile definitive și plățile efectuate, se datorează nefundamentării bugetului de venituri și cheltuieli, previzionarea cheltuielilor fără a se ține seama de execuția de casă a exercițiului bugetar precedent și resursele financiare reale ale Consiliului local.

Așa cum reiese din situația prezentată, ponderea principală în totalul cheltuielilor o dețin cheltuielile pentru învățământ (50,58%), cheltuielile pentru autorități executive și legislative (12,12%) și cele pentru transporturi (9,75%)

Referitor la gradul de execuție a cheltuielilor ponderea principală o dețin cheltuielile pentru învățământ (96,18%), cheltuieli pentru tranzacții privind datoria

publica si imprumuturi (95,3%), cheltuielile privind ordinea publica(92,48%), si cheltuieli pentru cultura si religie (91,44%).

1.4 Cu privire la bugetul institutiei publice aferent activitatilor finantate din venituri proprii si subventii

Veniturile proprii realizate de catre Primaria Tarnaveni la data de 31.12.2007 au fost in suma totala de 224.602 lei, fiind realizate din inchirierea caminului si a Casei de cultura-5.535 lei, taxa intrare muzeu 443 lei si subventii in suma de 218.624 lei.

Platile efectuate din veniturile proprii realizate se cifreaza la nivelul veniturilor, respectiv la 224.602 lei din care : plati efectuate pentru cheltuieli de personal – 147.035 lei, pentru cheltuieli de bunuri si servicii-68.528 lei si plati pentru cheltuieli de capital constand in achizitia unei statii de amplificare pentru Casa de cultura in suma de 9.039 lei.

1.5. Referitor la bugetul institutiei publice aferent activitatilor finantate integral din venituri proprii

Veniturile extrabugetare realizate in anul 2007 de catre Primaria Tarnaveni, au fost de 446.701 lei acestea avand ca provenienta urmatoarele surse: incasari taxe piata-237.081 lei, taxa pasune- 6.750 lei, chirie spatii invatamant 13.599 lei, inchirieri teren sport, sala de sport si sala curs- 74.532 lei, contributia parintilor pentru hrana copiilor- 12.749 lei , alte venituri-1.990 lei.

Platile efectuate din veniturile extrabugetare realizate sunt de 373.956 lei din care : pentru cheltuieli de personal – 142.016 lei, si 231.940 lei pentru cheltuieli de bunuri si servicii.

1.6.Evoluția patrimoniului public și privat al consiliului local în anul 2007

Situația evoluției patrimoniului public și privat al Consiliului local al municipiului Tarnaveni se prezintă astfel:

lei

Nr.crt.	DENUMIREA INDICATORILOR	Sold la	Sold la
		inceputul anului	sfârșitul perioadei
A	B	1	2
A.	ACTIVE	199.520.470	203.957.087
I.	ACTIVE NECURENTE	192.165.690	194.972.412
1.	Active fixe necorporale	55.923	498.072

2.	Instalații tehnice, mijloace de transport, animale, plantații, mobilier, aparatura birotică și alte active corporale	5.731.390	6.779.234
3.	Terenuri și clădiri	185.776.074	187.092.803
4.	Alte active nefinanciare		
5.	Active financiare necurente (investiții pe termen lung) - peste 1 an	602.303	602.303
6.	Creanțe necurente - sume ce urmează a fi încasate după o perioadă mai mare de 1 an		
7.	TOTAL ACTIVE NECURENTE	192.165.690	194.972.412
	ACTIVE CURENTE		
1.	Stocuri	1.424.146	2.154.448
2.	Creanțe curente - sume ce urmează a fi încasate într-o perioadă mai mică de 1 an, din care:	4.512.869	5.747.307
	Creanțe din operațiuni comerciale și avansuri	120.581	107.584
	Creanțe comerciale		102.198
	Creanțe bugetare	4.392.288	5.639.723
	Creanțele bugetului general consolidat		5.756.215
3.	Conturi la trezorerie și bănci din care,	1.417.765	1.082.920
	Conturi la trezorerie, casa	1.406.405	1.060.953
	Conturi la bănci comerciale	11.360	21.967
	Cheltuieli în avans		
	TOTAL ACTIVE CURENTE	7.354.780	8.984.675
	TOTAL ACTIVE (rd.07+20)	199.520.470	203.957.087
B.	DATORII	2.419.165	2.795.300
1.	Sume necurente de plată		
2.	Împrumuturi pe termen lung	909.753	854.495
3.	Provizioane (cont 151)		
	TOTAL DATORII NECURENTE	909.753	854.495
1.	DATORII CURENTE - sume ce trebuie plătite într-o perioadă de până la 1 an din care:	546.762	675.982
	Datorii comerciale și avansuri	460.880	551.092
	Datorii comerciale	-	463.748
	Datorii către bugete	85.882	124.890
2.	Împrumuturi pe termen scurt - sume ce trebuie plătite într-o perioadă de până la 1 an		
3.	Împrumuturi pe termen lung - sume ce trebuie plătite în cursul exercițiului curent		
4.	Salariile angajaților și contribuțiile aferente	960.890	1.260.737
5.	Alte drepturi cuvenite altor categorii de persoane (pensii, indemnizații de șomaj, burse)		
6.	Venituri în avans	1.760	4.086
	TOTAL DATORII CURENTE	1.509.412	1.940.805
	TOTAL DATORII	2.419.165	2.795.300
	ACTIVE NETE = TOTAL ACTIVE - TOTAL DATORII = CAPITALURI PROPRII	197.101.305	201.161.787
1.	Rezerve, fonduri	191.126.537	193.009.618
2.	Rezultatul reportat	4.289.424	6.220.477
3.	Rezultatul patrimonial al exercițiului	1.685.344	1.931.692
	TOTAL CAPITALURI PROPRII	197.101.305	201.161.787

Principalele obiective urmărite în verificarea efectuată

- Respectarea reglementărilor legale privind elaborarea, aprobarea și modificarea bugetului;
- Modul în care au fost stabilite, urmărite și încasate la termenele prevăzute de lege veniturile unității administrativ teritoriale.
- Respectarea reglementărilor legale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea, plata și înregistrarea cheltuielilor conform reglementărilor legale;
- Exactitatea și realitatea situațiilor financiare și conturilor de execuție bugetară;
- Gestionarea patrimoniului public și privat al unității administrativ teritoriale și asigurarea integrității acestuia;
- Organizarea și exercitarea controlului intern, auditul public intern;
- Constituirea și utilizarea fondului de rezervă și a fondului de rulment în condițiile prevăzute de lege.

II CONSTATARI SI CONCLUZII

ale controlului contului de executie al bugetului local si gestionarii patrimoniul Consiliului local al municipiului Tarnaveni in anul 2007

2.1 Cu privire la urmarirea si incasarea veniturilor cuvenite bugetului local din concesiuni

In exercitiul financiar 2007, Primaria municipiului Tarnaveni a incasat venituri din concesiuni sub forma de redeventa in suma de 105.292,43 lei. Din verificarea modului de evidentiere si urmarire in vederea incasarii la bugetul local a veniturilor cuvenite din concesiuni, s-a constatat ca in cazul Contractului de concesiune a transportului public local de calatori nr.2123/01.02.2005 incheiat cu SC TAR SA Tarnaveni, institutia verificata nu a incasat redeventa (5% din profit in primii trei ani si 10% in urmatorii 7 ani), la termenul prevazut in contract.

Cu toate ca pe perioada de derulare a contractului de concesiune, concesionarul nu si-a indeplinit la termen obligatiile asumate prin contract constatandu-se intarzieri la plata redeventei cuprinse intre 13-109 zile, Primaria Tarnaveni nu a calculat, evidentiat si ca urmare nu a urmarit in vederea incasarii, penalitatile de intarziere prevazute la art.5 din contractul de concesiune nr.2123/01.02.2005, in care se precizeaza: "*Nevirarea sumelor datorate la data si in conditiile prevazute la art.4 atrage penalitati in valoare de 0,06% pentru fiecare zi de intarziere asupra sumei datorate*".

Procedandu-se in acest mod nu au fost respectate prevederile art.5 din contractul de concesiune mai sus invocat, raspunderea pentru necalcularea, neevidentierea si neincasarea cotei de penalitati de intarziere prevazute in contractul de concesiune nr.2123/01.02.2005, retinandu-se in sarcina

ordonatorului de credite-lui Popa Octavian-primar si a sefului de serviciu buget-contabilitate.

In timpul controlului au fost calculate penalitati de intarziere in suma totala de 562,39 lei, pentru perioada februarie 2005-iunie 2008.

Primaria municipiului Tarnaveni a incasat din proprie initiativa in timpul controlului, de la SC Tar SA Tarnaveni, penalitatile de intarziere in suma de 562,39 lei cu chitanta nr.2088/23.09.2008.

2.2. Referitor la modul de decontare a achizitiei de produse

Pentru achizitia produsului – Bitum neparafinos pentru drumuri D80/100, institutia controlata a organizat in luna mai 2007 in baza OUG nr.34/19.04.2006 privind atribuirea contractelor de achizitie publica, a contractelor de concesiune de lucrari publice si a contractelor de concesiune de servicii, cu modificarile si completarile ulterioare, procedura de cerere de oferta.

Achizitia acestui produs a fost atribuita la SC EURO-ACTIV SRL Zalau, la pretul de 1.080lei/tona de bitum, fara TVA, conform ofertei financiare, incheindu-se contractul nr.14/08.05.2007.

Potrivit ofertei financiare care a stat la baza atribuirii contractului mai sus invocat, SC EURO-ACTIV SRL Zalau se obliga sa mentina oferta de pret pentru o perioada de 60 de zile, respectiv, "pana la data de 03.07.2007".

Din controlul efectuat, s-a constatat ca, in perioada de valabilitate a ofertei, respectiv luna iunie 2007, unitatea verificata a acceptat nejustificat la plata, pretul de 1.190 lei fara TVA/tona de bitum, pentru achizitia cantitatii de 24,7 tone bitum, fata de pretul de 1.080lei/tona de bitum, fara TVA, prevazut in oferta financiara.

Acceptarea la decontare in perioada de valabilitate a ofertei financiare de catre Primaria Tarnaveni a unui pret mai mare decat cel inscris in oferta financiara si contractul de furnizare de produse nr.14/08.05.2007, respectiv **1.190 lei/to bitum, fara TVA, in loc de 1.080 lei/tona de bitum, fara TVA**, a condus la plata nelegala catre SC EURO-ACTIV SRL Zalau a sumei de **3.233,23 lei**.

Procedandu-se in modul descris mai sus, nu au fost respectate prevederile art. 16.1 din Contractul de furnizare de produse nr.14/2007, unde se stipuleaza faptul ca: "*Pentru produsul livrat (...) platile datorate de achizitor (...) sunt cele declarate in propunerea financiara(...)*", coroborate cu pct.3 din oferta financiara in care se mentioneaza faptul ca: "*Ne angajam sa mentinem aceasta oferta valabila pentru o durata de 60 zile pana la data de 03.07.2007 si ea va ramane obligatorie pentru noi, (...)*".

Totodata, au fost incalcate prevederile art.14 (3) din Legea finantelor publice locale nr.273/2006, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se mentioneaza urmatoarele : - 14(3)-„*Nicio cheltuiala nu poate fi inscrisa in bugetele prevazute la art. 1 alin. (2) si nici nu poate fi angajata si efectuata din aceste bugete, daca nu exista baza legala pentru respectiva cheltuiala*”.

Pentru nerespectarea prevederilor legale mai sus prezentate, raspunderea a fost retinuta in sarcina ordonatorului de credite si a sefului biroului investitii.

Institutiya verificata a luat din proprie initiativa masura recuperarii in timpul controlului a prejudiciului total de **3.641,71 lei (3.233,23 lei plati nelegale + 408,48 lei daune civile)** de la SC EURO-ACTIV SRL Zalau conform extrasului de cont din data de 19.09.2008.

2.3. Cu privire la modul de atribuire si decontare a lucrarilor de reparatii strazi

Pentru executia lucrarilor de reparatii pe strada Frumoasa si strada Scolii, Primaria municipiului Tarnaveni a organizat in luna iulie 2007, in baza OUG nr.34/19.04.2006 privind atribuirea contractelor de achizitie publica, a contractelor de concesiune de lucrari publice si a contractelor de concesiune de servicii, procedura de cerere de oferta.

Lucrarea a fost atribuita la SC Citadin Prest SA Tg.Mures, incheindu-se contractul nr.**45/16.08.2007**, in valoare totala de **170.817,28 lei** inclusiv TVA.

Potrivit devizului oferta, pentru repararea suprafetei de 1360 mp prin turnare de beton asfaltic in grosime de 4 cm articol deviz-DB16H1, achizitorul, SC Citadin Prest SA Tg.Mures, a cuprins in devizul oferta-lista resurselor materiale, un consum propriu de beton asfaltic de 96 Kg/mp, consum ce se impunea a fi acceptat de catre comisia de licitatie si in cazul devizului oferta-reparatii strada Scolii, avand in vedere ca grosimea stratului de beton asfaltic turnat a fost aceeaasi, respectiv 4 cm, atat in cazul reparatiilor strazii Frumoasa cat si a celor de pe strada Scolii.

Din verificarea efectuata s-a constatat ca juriul desemnat (comisia de licitatie) a acceptat nejustificat includerea in devizul oferta-reparatii strada Scolii, a unui consum propriu de beton asfaltic mai mare decat cel pus in opera si decat cel cuprins in devizul oferta-reparatii strada Frumoasa, respectiv de 144 Kg/mp, fata de 96 Kg/mp, in conditiile in care asa cum s-a aratat mai sus, stratul de beton asfaltic turnat pe ambele strazi a avut aceeaasi grosime respectiv 4cm.

Acceptarea de catre comisia de licitatie a cuprinderii in devizul oferta-reparatii strada Scolii a unui consum propriu de beton asfaltic mai mare decat cel pus in opera respectiv de 144 Kg/mp, in loc de 96 Kg/mp, a condus la plata nelegala catre SC Citadin Prest SA Tg.Mures, a sumei de 12.193,4 lei.

Procedandu-se in modul descris mai sus, nu au fost respectate prevederile art.14 (3) din Legea finantelor publice locale nr.273/2006, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se mentioneaza urmatoarele : - 14(3)-, *Nici o cheltuiala nu poate fi inscrisa in bugetele prevazute la art. 1 alin. (2) si nici nu poate fi angajata si efectuata din aceste bugete, daca nu exista baza legala pentru respectiva cheltuiala* " si prevederile art. 18.3 (1) din Contractul de lucrari

nr.45/2007, unde se mentioneaza faptul ca "*Platile (...) trebuie sa fie facute (...) la valoarea lucrarilor executate(...)*".

Pentru nerespectarea prevederilor legale mai sus prezentate, raspunderea a fost retinuta in sarcina ordonatorului de credite si a sefului biroului investitii.

În timpul controlului, asupra sumei de **12.193,4 lei** au fost calculate daune civile, în baza prevederilor art. 71.(2) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, modificată și completată prin Legea nr. 77/2002, în sumă de **779,52 lei**, utilizând nivelul dobânzii de referință a B.N.R. pentru luna septembrie 2008 de 10,25%/an. Calculul daunelor civile s-a efectuat până la data de 19.09.2008.

Primaria Tarnaveni, a luat din proprie inițiativă măsura recuperării în timpul controlului a prejudiciului total de **12.972,92 lei (12.193,4 lei plati nelegale + 779,52 lei daune civile)** de la SC Citadin Prest SA Tg. Mures, cu ordinul de plata nr.661/16.09.2008.

3.Cu privire la efectuarea cheltuielilor din bugetul local.

3.1 Drepturi acordate salariatilor primariei in baza contractului colectiv de munca

Primaria municipiului Tarnaveni a achitat salariatilor in perioada februarie 2007 - iulie 2008, drepturi prevazute în Contractul colectiv de munca inregistrat la Directia pentru Dialog, Familie si Solidaritate Sociala a Judetului Mures sub nr.36/15.02.2007 reprezentand **sume de reprezentare** echivalente cu media salariului de baza pe institutie din luna precedenta celei în care se face plata si **contravaloarea unei mese calde** pentru fiecare salariat pentru zilele lucrate, **in valoare totala de 515.489 lei** din care 102.636 lei reprezinta „*sume de reprezentare*” si 412.853 lei reprezinta „*contravaloarea unei mese calde*”.

În legătură cu drepturile acordate în baza contractului colectiv de muncă, s-au reținut următoarele aspecte :

3.1.1 Neachitarea obligațiilor fiscale aferente drepturilor acordate salariaților în baza contractului colectiv de muncă

Contrar normelor legale în materie, potrivit cărora **avantajele primite în bani** pentru procurarea unor produse (hrană, îmbrăcăminte , etc) **sunt asimilate veniturilor din salarii și se supun impozitării**, Primaria Tarnaveni a achitat integral (**suma bruta**) drepturile de reprezentare salariaților in suma totala de 102.636 lei, fără a reține și vărsa pe destinația legală **impozitul pe venit și contribuția la asigurările sociale de sănătate** potrivit legii, în suma totala de

22.025 lei din care impozit pe venit in suma **15.354 lei** si contributia la asigurarile sociale de sanatate in suma de **6.671 lei**.

In ceea ce priveste sumele reprezentand alocatii de hrana, acestea au fost achitate salariatilor in **suma neta** la care s-a calculat suma bruta de **525.660 lei**, angajatorul avand obligatia virarii pe destinatia legala a **impozitului pe venit** si a **contributiei la asigurarile sociale de sanatate**, potrivit legii, in suma totala de **112.486 lei** din care impozit pe venit in suma de **78.639 lei** si contributia la asigurarile sociale de sanatate in suma de **33.847 lei**.

In concluzie suma totala a impozitului pe venit in cota de **16%** este de **93.993 lei** si a contribuției de asigurari sociale de sanatate in cota de **6,5% respectiv 5,5%**, este de **40.518 lei**.

Pentru neachitarea la termen a impozitului pe venit si a contributiei de asigurari sociale de sanatate potrivit Codului de procedura fiscala nr.92/2003 cu modificarile si completarile ulterioare s-au calculat - majorari de intarziere ir procent de 0,1% pentru perioada 15.02.2007-25.09.2008 in suma totala de **35.246 lei** din care:

-Sume de reprezentare- majorarile aferente **impozitului pe venit** sunt in suma de **2.754 lei** iar majorarile aferente contributiei la asigurarile sociale de sanatate sunt in suma de **1.197 lei**.

- Alocatii de hrana- majorarile aferente impozitului pe venit sunt in suma de **21.823 lei** iar majorarile aferente contributiei la asigurarile sociale de sanatate sunt in suma de **9.472 lei**.

În concluzie, aferent drepturilor acordate salariatilor primariei in baza contractului colectiv de munca, institutia nu a stabilit și virat pe destinația legală obligații fiscale reprezentând :

- **contribuția la asigurarile sociale de sănătate**-datorată bugetului Fondului National Unic de Asigurari Sociale de Sanatate- **în sumă totală de 51.187 lei**, din care **40.518 lei** contribuția la asigurarile sociale de sănătate și **10.669 lei** majorări de întârziere aferente, calculate până la data de 25.09.2008.
- **impozit pe venit**-datorat bugetului de stat, **în sumă totală de 118.570 lei** din care **93.993 lei impozit pe venit** și **24.577 lei** majorări de întârziere aferente, calculate până la data de 25.09.2008.

Prin modul de lucru practicat de unitatea administrativ-teritoriala, cu privire la calcularea si acordarea drepturilor stabilite prin Contractul colectiv de munca in contextul prezentat, nu au fost respectate prevederile:

- **art.10 alin.(1), art.55 alin.(1), alin.(2) lit .k și alin.(3) lit b si art.58** din **Legea nr. 571/2003** privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căroră : *„În înțelesul prezentului cod, veniturile impozabile cuprind veniturile în numerar și/sau în natura.”(art.10 alin.1); „Sunt considerate venituri din salarii toate veniturile în bani și/sau în natura obținute de o persoana fizica ce desfășoară o activitate în baza unui contract individual de munca sau a*

unui statut special prevăzut de lege, indiferent de perioada la care se referă, de denumirea veniturilor ori de forma sub care ele se acorda, inclusiv indemnizațiile pentru incapacitate temporară de munca. "În vederea impunerii, sunt asimilate salariilor: k) orice alte sume sau avantaje de natura salariala ori asimilate salariilor." "Avantajele, cu excepția celor prevăzute la alin. (4), primite în legatura cu o activitate dependentă includ, însă nu sunt limitate la: ... cazare, hrana, îmbrăcăminte, personal pentru munci casnice, precum și alte bunuri sau servicii oferite gratuit sau la un preț mai mic decât prețul pieței;" (art.55 alin.1,2(k) și 3(b) și "Plătitorii de salarii și de venituri asimilate salariilor au obligația de a calcula și de a reține impozitul aferent veniturilor fiecărei luni la data efectuării plății acestor venituri, precum și de a-l vira la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se plătesc aceste venituri."(art.58)

- Pct. 68 lit.a și lit.o, pct.69, pct.71 și pct.72 din HG nr.44/2004, pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, (M.O.nr. 112/06.02.2004)potrivit cărora : „ Veniturile din salarii sau asimilate salariilor cuprind totalitatea sumelor încasate ca urmare a unei relații contractuale de munca, precum și orice sume de natura salariala primite în baza unor legi speciale, indiferent de perioada la care se referă, și care sunt realizate din: sume primite pentru munca prestată ca urmare a contractului individual de munca, a contractului colectiv de munca, precum și pe baza actului de numire: .. alte drepturi sau avantaje de natura salariala ori asimilate salariilor. ... Avantajele în bani și în natura sunt considerate a fi orice foloase primite de salariat de la terți sau ca urmare a prevederilor contractului individual de munca ori a unei relații contractuale între părți, după caz .. (pct.69) „Avantajele în bani pot fi sumele primite pentru procurarea de bunuri și servicii, precum și sumele acordate pentru distracții sau recreere” (pct.71)” Avantajele în bani și echivalentul în lei al avantajelor în natura sunt impozabile, indiferent de forma organizatorică a entității care le acorda.”(pct.72)

- Art.257 alin.(1), alin.2(a) și alin.(7) și art.261 alin.(1) din Legea nr.95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, (M.O. nr.372/28.04.2006) potrivit cărora : “Persoana asigurata are obligația plății unei contribuții bănești lunare pentru asigurările de sănătate...” “Contribuția lunară a persoanei asigurate se stabilește sub forma unei cote de 6,5%, care se aplica asupra:

a) veniturilor din salarii sau asimilate salariilor care se supun impozitului pe venit;” “Obligația virării contribuției de asigurari sociale de sanatate revine persoanei juridice sau fizice care plateste asiguratilor veniturile prevazute la alin. (2) lit. a), d) si f), respectiv asiguratilor pentru veniturile prevazute la alin. (2) lit. b), c) si e)”.(art.257 alin.(1),(2(a)) și alin.(7); “Angajatorii și asigurații care au obligația plății contribuției în condițiile prezentei legi și care nu o respecta

datoreaza pentru perioada de intarziere majorari de intarziere in conditiile Codului de procedura fiscala.”(art.261(1)).

- **art.9, alin.3, lit.b) din Legea nr.388/2007 a bugetului de stat pe anul 2008:- alin. (3) – “ Pentru anul 2008 cotele de contribuții pentru asigurările de sănătate, prevăzute de Legea nr. 95/2006, cu modificările și completările ulterioare, se stabilesc astfel:**

b) 5,5% începând cu 1 iulie 2008 pentru cota prevăzută la art. 257 din Legea nr. 95/2006, cu modificările și completările ulterioare”.

3.2 Cu privire la acordarea sporurilor pentru conditii deosebite de munca

Din verificarea efectuata s-a constatat acordarea unor sporuri salariale pentru conditii deosebite de munca cu nerespectarea dispozitiilor **art.8 din HG nr.281/1993 cu privire la salarizarea personalului din unitatile bugetare, cu modificarile si completarile ulterioare**, unde se stipuleaza urmatoarele: „In raport cu condițiile in care se desfășoară activitatea, pot fi acordate următoarele categorii de sporuri:

a) pentru condiții periculoase sau vătămătoare, un spor de până la 15% din salariul de bază, corespunzător timpului lucrat la locurile de muncă respective... Locurile de muncă, categoriile de personal, mărimea concretă a sporului și condițiile de acordare se stabilesc prin regulament elaborat de Ministerul Sănătății și de Ministerul Muncii, Solidarității Sociale și Familiei, la propunerea ministerelor, celorlalte instituții centrale și locale ale administrației publice interesate, după consultarea sindicatelor.

b) pentru activități ce solicita o încordare psihică foarte ridicată sau se desfășoară în condiții de munca deosebite, un spor de pînă la 15% din salariul de baza...

Mărimea concretă a sporului și condițiile de acordare se stabilesc de ministere, celelalte instituții centrale și locale ale administrației publice, cu consultarea sindicatelor și avizul Ministerului Muncii și Protecției Sociale și al Ministerului Finanțelor.

De sporul de pînă la 15% din salariul de baza poate beneficia și personalul din cadrul Corpurilor gardienilor publici...”

c) pentru condiții grele de munca, un spor de pînă la 15% din salariul de baza, corespunzător timpului lucrat la locurile de munca respective.

Locurile de munca, categoriile de personal, mărimea concretă a sporului și condițiile de acordare se stabilesc de către ministere, celelalte instituții centrale și locale ale administrației publice, cu consultarea sindicatelor și cu avizul Ministerului Muncii și Protecției Sociale și al Ministerului Finanțelor” și **art.16 din OG nr.6/2007 privind unele masuri de reglementare a drepturilor salariale și a altor drepturi ale functionarilor publici pana la intrarea in vigoare a legii privind sistemul unitar de salarizare și alte drepturi ale**

functionarilor publici precum si cresterile salariale care se acorda functionarilor publici in anul 2007, unde se mentioneaza urmatoarele:

(1) *“Sporul pentru condiții vătămătoare, de pana la 10% din salariul de baza, se acorda functionarilor publici care isi desfășoară activitatea în cadrul autorităților și instituțiilor publice în care funcționează instalații care generează câmpuri electromagnetice de radiofrecvența produse de emittori pentru comunicații, instalații de microunde, instalații de curenți de înalta frecvența, stații de bruiaj.*

(2) *Categoriile de personal contractual, cuantumul sporului prevăzut la alin. (1) și condițiile de acordare se stabilesc, în limitele prevăzute de lege, prin actul administrativ al ordonatorului principal de credite, cu încadrarea în cheltuielile de personal prevăzute în bugetul aprobat.*

(3) *Locurile de munca pentru care se acorda sporul prevăzut la alin. (1) vor fi stabilite pe baza buletinelor de determinare emise de autoritățile abilitate în acest sens”.*

Persoanele raspunzatoare pentru nerespectarea prevederilor legale mai sus prezentate sunt : primarul municipiului Tarnaveni in calitate de ordonator de credite si sef serviciu OSRU.

Dosarul de control întocmit în urma verificării contului de execuție și a bilanțului contabil, încheiate de Consiliul local al municipiului Tarnaveni pe anul 2007 a fost examinat de **Completul Camerei de Conturi Mureș** în baza dispozițiilor prevăzute la **art.31, alin.(1) lit.b** din Legea privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi a României, nr. 94/1992, republicata, cu modificările și completările ulterioare.

În urma examinării dosarului de control, Completul Camerei de Conturi Mureș a constatat că **nu sunt întrunite condițiile** prevazute de Legea nr. 94/1992, republicata, cu modificările și completările ulterioare, **de acordare a descarcării de gestiune** a ordonatorului de credite pentru exercițiul bugetar supus verificării, având în vedere, prejudiciile, neregulile și abaterile cu caracter financiar, consemnate în Raportul de control intermediar nr.20.834/30.09.2008

În baza dispozițiilor prevăzute la **art.31(2)** din Legea nr. 94/1992 republicată, cu modificările și completările ulterioare, Completul Camerei de Conturi Mureș, a investit prin Incheierea nr.40/08.01.2009 Tribunalul Județean Mureș - Secția Contencios Administrativ, pentru :

1. Obligarea Primăriei municipiului Tarnaveni la plata impozitului pe venit aferent drepturilor plătite salariaților în baza contractului colectiv de muncă, convenit bugetului de stat, în sumă de **93.993 lei** și a creanțelor fiscale accesorii calculate, în sumă totală de **24.577 lei**.

2. Obligarea Primăriei municipiului Tarnaveni la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate, aferentă drepturilor plătite salariaților în baza contractului colectiv de muncă, convenită bugetului *Fondului național unic pentru asigurări sociale de sănătate*, în sumă de **40.518 lei** și a accesoriilor aferente calculate, în sumă totală de **10.669 lei**.

Răspunderea, în limita accesoriilor calculate pentru neplata la timp a impozitului pe venit, precum și a contribuției de asigurări sociale de sănătate, a fost reținută în sarcina ordonatorului de credite și a referentului cu atribuțiuni în domeniul financiar – contabil.

Totodată, în vederea eliminării deficiențelor consemnate la pct. 5 din Raportul de control intermediar nr.20834/30.09.2008, încheiat la Consiliul local al municipiului Tarnaveni, au fost dispuse măsuri de intrare în legalitate prin **Decizia nr.31/07.01.2009**, emisă de Directorul Direcției de Control Financiar Ulterior Mureș, în baza art.94 și 95 din Legea nr.94/1992, republicată, cu modificările și completările ulterioare, astfel :

- Intocmirea buletinelor de determinare prin expertizare la locurile de muncă unde se solicită acordarea de sporuri pentru condiții deosebite de muncă – conform prevederilor art.8 din HG nr.281/1993, cu privire la salarizarea personalului din unitățile bugetare, cu modificările și completările ulterioare, precum și art.16 din OG nr.6/2007 privind unele măsuri de reglementare a drepturilor salariale și a altor drepturi ale funcționarilor publici până la intrarea în vigoare a legii privind sistemul unitar de salarizare și alte drepturi ale funcționarilor publici precum și creșterile salariale care se acordă funcționarilor publici în anul 2007 – precum și emiterea dispozițiilor de primar privind acordarea acestor sporuri, în vederea intrării în legalitate.

DIRECTOR

Florea Nut-Viorel

