



RAPORT PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE la nivelul județului BOTOȘANI pe anul 2008

În conformitate cu prevederile Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, formarea și utilizarea fondurilor publice locale și contul de execuție a bugetelor locale sunt supuse controlului Curții de Conturi, potrivit legii.

Din această perspectivă, activitatea camerei de conturi la nivelul unităților administrativ-teritoriale a vizat în principal:

- ✓ legalitatea stabilirii și încasării sau virării veniturilor bugetelor locale ori ale bugetului general consolidat, după caz;
- ✓ angajarea, lichidarea, ordonanțarea, plata și înregistrarea cheltuielilor conform reglementărilor legale, în concordanță cu prevederile legii bugetare și cu bugetul aprobat;
- ✓ respectarea reglementărilor legale referitoare la organizarea și ținerea la zi a contabilității și a evidenței patrimoniului.

I. Structura și execuția bugetului pe ansamblul județului pe anul 2008

Datele privind execuția bugetelor de venituri și cheltuieli ale unităților administrativ-teritoriale pentru anul 2008, pe ansamblul județului sunt prezentate sintetic în tabelul de mai jos.

(mii lei)

| Nr. crt. | Bugete | Venituri (încasări) | Cheltuieli (plăți) | Excedent(+)/ Deficit(-) |
|----------|--|---------------------|--------------------|-------------------------|
| 1 | Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, județului | 696.026 | 674.564 | 21.462 |
| 2 | Bugetele instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din bugetele locale | 23.849 | 23.898 | - 49 |
| 3 | Bugetele instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii | 10.233 | 8.276 | 1.957 |
| 4 | Bugetele împrumuturilor externe și interne | 79.677 | 79.677 | - |
| 5 | Bugetele fondurilor externe nerambursabile | 10.815 | 5.107 | 5.708 |
| 6 | Veniturile și cheltuielile evidențiate în afara bugetului local | 28.885 | 45.022 | - 16.137 |



Pe ansamblu, execuția bugetelor locale pe anul 2008 s-a încheiat cu un excedent în sumă de 21.462 mii lei. Dar excedentul înregistrat de bugetele comunelor, orașelor, municipiilor și județului, pe ansamblu, nu acoperă decât o pătrime din cheltuielile bugetare finanțate din împrumuturi interne ale acestora.

Două unități administrativ-teritoriale au înregistrat deficit (comuna Albești: 68 mii lei și comuna Lunca: 177 mii lei), alte două au încheiat execuția echilibrat (comunele Dimăcheni și Stăuceni), iar celelalte 75 de unități administrativ-teritoriale au înregistrat excedent. Însă auditul financiar exercitat asupra contului de execuție bugetară al comunei Lunca a evidențiat faptul că deficitul bugetar a fost stabilit eronat, nefiind avută în vedere finanțarea unor cheltuieli din fondul de rulment, aprobată de consiliul local.

Excedentele înregistrate nu au fost generate de depășirea prevederilor bugetare definitive la venituri, ci de nerealizarea cheltuielilor la nivelul creditelor bugetare definitive aprobate în bugetele locale.

Comparativ cu anul 2007, cheltuielile bugetelor locale pe ansamblul județului au crescut în anul 2008 cu 106.426 mii lei, iar această sumă a fost acoperită din creșterile înregistrate la următoarele surse de venit: Cote defalcate din impozitul pe venit, Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată, Împrumuturi interne și din Fondul de rulment.

II. Execuția sintetică a veniturilor și a cheltuielilor bugetelor locale pe anul 2008

1. Veniturile bugetelor locale

Veniturile bugetare prevăzute în bugetele comunelor, orașelor, municipiilor și județului aprobate de autoritățile deliberative pentru anul 2008, pe ansamblu au fost executate, sintetic, astfel:

| (mii lei) | | | | | |
|-----------|--|--------------------------------------|---------------------|----------------|-----------------|
| Nr. crt. | Categoriile de venituri | Prevederi bugetare anuale definitive | Drepturi constatate | Încasări | % din prevederi |
| 1 | Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri | 85.377 | 110.410 | 55.859 | 65,4 |
| 2 | Cote defalcate din impozitul pe venit | 109.493 | 107.298 | 107.298 | 98,0 |
| 3 | Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată | 441.460 | 432.654 | 432.654 | 98,0 |
| 4 | Subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte bugete | 119.755 | 101.681 | 100.215 | 83,7 |
| | TOTAL VENITURI | 756.085 | 752.043 | 696.026 | 92,1 |



Prevederile bugetare definitive la **venituri** nu au fost realizate pe total județ cu suma de 60.059 mii lei, iar cele mai semnificative nerealizări au fost înregistrate de următoarele unități administrativ – teritoriale: municipiile *Dorohoi* (13.623 mii lei) și *Botoșani* (5.809 mii lei), județul *Botoșani* (3.575 mii lei), comunele *Răchiți* (879 mii lei), *Coțușca* (721 mii lei) și *Cristești* (385 mii lei).

Pe total județ **drepturile constatate** privind veniturile din impozite, taxe și alte venituri proprii cuvenite bugetelor locale (exclusiv cote și sume defalcate din veniturile bugetului de stat) au fost încasate în proporție de 50,6%, iar la finele anului au rămas neîncasate drepturi constatate în sumă de 54.547 mii lei, cele mai semnificative sume provenind de la următoarele categorii de venituri: *Impozit și taxa pe clădiri* (9.542 mii lei), *Impozit și taxa pe teren* (8.485 mii lei), *Impozit pe mijloacele de transport* (5.183 mii lei), *Amenzi, penalități și confiscări* (19.118 mii lei).

Cele mai scăzute procente de încasare au fost înregistrate la categoriile de venituri proprii nominalizate în continuare, care au ponderi semnificative în totalul veniturilor proprii ale bugetelor locale, respectiv la:

- *impozitul și taxa pe clădiri*: nerealizarea însumează 2.873 mii lei față de prevederile bugetare definitive și reprezintă 15,1% din acestea, respectiv 9.586 mii lei față de drepturile constatate ceea ce reprezintă 37,2% din acestea;
- *impozitul și taxa pe teren*: nerealizarea însumează 4.281 mii lei față de prevederile bugetare definitive și reprezintă 24,9% din acestea, respectiv 8.650 mii lei față de drepturile constatate și reprezintă 40,2% din acestea;
- *amenzi, penalități și confiscări*: nerealizarea însumează 6.403 mii lei față de prevederile bugetare definitive și reprezintă 60,5% din acestea, respectiv 19.617 mii lei față de drepturile constatate ceea ce reprezintă 82,4% din acestea.

Comparativ cu anul 2007, pe ansamblu, prevederile anuale definitive aprobate la partea de venituri din impozite, taxe și alte venituri proprii cuvenite bugetelor locale au crescut cu 8.173 lei (respectiv cu 8%), în timp ce încasările realizate au scăzut cu 885 mii lei (respectiv cu 1,6%)

Prevederile anuale definitive aprobate la partea de venituri a bugetelor locale au fost supraevaluate, pe ansamblu, cu 4.042 mii lei, peste drepturile constatate. Însă în timp ce prevederile anuale definitive aprobate la veniturile din impozite și taxe locale au fost **subevaluate** cu peste 25.000 mii lei în raport cu drepturile constatate, prevederile anuale definitive aprobate la subvenții, cote și sume defalcate de la bugetul de stat au fost **supraevaluate** cu peste 29.000 mii lei în raport cu drepturile constatate, prevăzute de legea bugetară anuală și de actele normative ulterioare de rectificare a bugetului de stat pe anul 2008.

- Municipiului Dorohoi a supraevaluat prevederile bugetare anuale definitive la toate categoriile de venituri, comparativ cu drepturile constatate, cu suma de 8.362 mii lei pe total, din care: cu 4.857 lei la impozite și taxe locale, cu 2.440 lei la cote defalcate din impozitul pe venit, cu 842 mii lei la sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată și cu 223 lei la subvenții de la bugetul de stat.



2. Cheltuielile bugetelor locale

Cheltuielile bugetare prevăzute în bugetele comunelor, orașelor, municipiilor și județului aprobate de autoritățile deliberative pentru anul 2008 au fost executate, pe ansamblu, conform datelor din tabelul următor:

(mii lei)

| Nr. crt. | Categoriile de cheltuieli | Prevederi bugetare anuale definitive | Angajamente bugetare | Plăți efectuate | % din prevederi |
|----------|---|--------------------------------------|----------------------|-----------------|-----------------|
| 1 | Cheltuieli de personal | 335.581 | 333.609 | 318.651 | 95,9 |
| 2 | Bunuri și servicii | 131.633 | 125.766 | 114.367 | 86,9 |
| 3 | Subvenții | 15.387 | 15.366 | 15.366 | 99,9 |
| 4 | Transferuri | 36.683 | 34.139 | 31.483 | 85,8 |
| 5 | Cheltuieli de capital | 125.809 | 118.041 | 94.929 | 75,5 |
| 6 | Dobânzi | 8.542 | 8.450 | 8.309 | 97,3 |
| 7 | Operațiuni financiare | 7.033 | 7.033 | 6.838 | 97,2 |
| 8 | Fonduri de rezervă | 638 | 274 | - | - |
| 9 | Asistență socială | 87.983 | 85.304 | 79.581 | 90,5 |
| 10 | Alte cheltuieli | 7.736 | 7.526 | 7.223 | 93,4 |
| 11 | Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent | - 940 | - 2.183 | - 2.183 | 232,1 |
| | TOTAL CHELTUIELI | 756.085 | 733.325 | 674.564 | 89,2 |

Pe ansamblul județului, bugetele locale pe anul 2008 au cuprins credite bugetare definitive aprobate în sumă de 756.085 mii lei, iar plățile efectuate din acestea au însumat 674.564 mii lei, respectiv 89,2 % din creditele bugetare aprobate.

Comparativ cu anul 2007, plățile efectuate din bugetele unităților administrativ-teritoriale au crescut în anul 2008 cu 106.426 mii lei, în medie cu 18,7%, dar plățile efectuate pentru **cheltuielile de personal** (care au o pondere de 47,2% în totalul plăților efectuate din bugetele locale) au crescut cu 87.632 mii lei, respectiv cu 37,9%. Această situație a fost determinată de plata unor drepturi de personal aferente anilor anterior, în baza unor hotărâri judecătorești irevocabile, dar, mai ales, de plata nelegală a unor drepturi prevăzute în acordurile sau contractele colective de muncă aprobate prin hotărâri ale autorităților deliberative, referitoare la: alocație de hrană, indemnizație de dispozitiv, primă de vacanță pentru personalul contractual, primă de stabilitate, spor de fidelitate, spor de confidențialitate și altele detaliate în continuare (pct. IV.3).

Pe total județ, cheltuielile programate prin bugetele locale aprobate nu au fost realizate la nici un titlu, iar această situație a fost cauzată la entitățile auditate de:

- nerealizarea veniturilor proprii la nivelul prevederilor definitive din bugetele de venituri și cheltuieli aprobate;
- fundamentarea necorespunzătoare a unor cheltuieli: supraevaluarea creditelor bugetare aprobate destinate pentru cheltuieli de personal;
- neasigurarea condițiilor tehnice și legale pentru efectuarea unor cheltuieli de capital etc.



III. Rezultate ale activității desfășurate de camera de conturi la nivelul județului

1. Informații relevante cu privire la rezultatele activității camerei de conturi

Potrivit Programului de activitate pe anul 2009, aprobat de Plenul Curții de Conturi, camera de conturi a desfășurat la nivelul județului

- 24 de acțiuni de audit financiar la un număr de 22 autorități ale administrației publice locale și la 2 instituții publice subordonate acestora;
- Auditul performanței modulului utilizare a resurselor financiare alocate din fondurile la dispoziția Guvernului de către alte 2 autorități ale administrației publice, la care nu au fost programate misiuni de audit financiar.

Datele de sinteză ale activității desfășurate la entitățile publice nominalizate în anexa nr.1 și anexa nr. 2 sunt redate în tabelul prezentat în continuare.

| | Număr total | din care: | |
|---|-------------|-----------------|----------------------|
| | | Audit financiar | Auditul performanței |
| 1. Acțiuni desfășurate la nivelul județului | 26 | 24 | 2 |
| 2. Certificate de conformitate | - | - | - |
| 3. Acte întocmite pentru acțiuni finalizate | 57 | 53 | 4 |
| 4. Decizii emise | 21 | 19 | 2 |
| 5. Decizii contestate | 4 | 3 | 1 |
| 6. Măsuri dispuse prin decizii | 296 | 290 | 6 |

În scopul remedierii abaterilor de la legalitate și regularitate constatate și al recuperării prejudiciilor estimate de auditorii publici externi, pentru valorificarea constatărilor cuprinse în procesele verbale de constatare anexate la rapoartele de audit financiar sau la rapoartele de audit al performanței în conformitate cu prevederile *Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități* (numit în continuare Regulament), Camera de Conturi a emis **21** de **decizii** prin care au fost dispuse **296** de **măsuri** care vizează:

- Îndeplinirea de către conducerea entității auditate a obligației de a stabili întinderea **prejudiciului** și de a dispune măsuri pentru recuperarea acestuia: 124 cazuri la 20 de entități publice auditate;
- **Blocarea fondurilor**, atunci când s-a constatat utilizarea nelegală sau ineficientă a acestora: 1 caz, Școala de Ate și Meserii Sulița;
- **Suspendarea aplicării măsurilor** care contravin reglementărilor legale din domeniul financiar, contabil și fiscal: 8 cazuri la 7 entități publice: Primăria municipiului Botoșani și Primăriile comunelor Avrămeni, Coțușca, Cristești, Hudești, Manoleasa și Românești;
- **Înlăturarea neregulilor** constatate în activitatea financiar-contabilă sau fiscală controlată: 163 cazuri la 20 de entități publice auditate.

Un număr de 10 decizii au termenul inițial de ducere la îndeplinire depășite: conducătorii entităților publice în cauză au comunicat stadiul îndeplinirii măsurilor și au solicitat prelungirea termenului în condițiile prevăzute de Regulament.



Au fost formulate contestații în legătură cu 20 măsuri cuprinse în 5 decizii ale camerei de conturi, iar din acestea 1 se află pe rol, iar celelalte 4 au fost respinse de comisiile de soluționare a contestațiilor, prevăzute de Regulamentul sus-menționat. În două cazuri, care se află pe rol, a fost sesizată instanța de contencios administrativ împotriva acestor hotărâri.

Într-un caz a fost constatată existența unor fapte despre care există indicii că au fost săvârșite cu încălcarea legii penale, iar pentru asigurarea valorificării constatărilor au fost sesizate organele de urmărire penală competente și a fost informată entitatea auditată.

În 4 cazuri au fost aplicate amenzi contravenționale prevăzute de Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, care au fost plătite de contravenienți.

Actele de control/audit încheiate în 5 misiuni de audit financiar sunt în curs de valorificare.

În urma desfășurării celor 24 de misiuni de audit financiar nu a fost acordat nici un certificat de conformitate, întrucât în rapoartele de audit financiar încheiate au fost exprimate opinii adverse: la 23 de entități publice auditate au fost constatate prejudicii, iar la 1 entitate publică auditată au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate care afectează situațiile financiare.

2. Categoriile de entități verificate la nivelul județului

La entitățile publice locale au fost realizate 24 de misiuni de **audit financiar** asupra conturilor de execuție bugetară pentru anul 2008, iar structura acestora pe categorii este redată în tabelul de mai jos.

| Nr. crt. | Categoriile de entități verificate | Entități existente | Entități verificate | % |
|----------|---|--------------------|---------------------|-------------|
| 1 | Ordonatori de credite la nivelul județului, din care: | 166 | 24 | 14,5 |
| 1.1 | Ordonatori principali de credite, din care: | 79 | 22 | 27,8 |
| | - Consilii județene | 1 | 1 | 100,0 |
| | - Primării municipale | 2 | 2 | 100,0 |
| | - Primării orașenești | 5 | - | - |
| | - Primării comunale | 71 | 19 | 26,8 |
| 1.2 | Ordonatori secundari de credite | - | - | - |
| 1.3 | Ordonatori terțiari de credite | 87 | 2 | 2,3 |
| 2 | Regii autonome de interes local | - | - | - |
| 3 | Societăți comerciale de interes local | 7 | - | - |
| | TOTAL GENERAL | 173 | 24 | 13,9 |

Auditul performanței modului utilizare a resurselor financiare alocate din fondurile la dispoziția Guvernului a fost exercitat la două entități publice necuprinse în auditul, respectiv Primăria orașului Săveni și Primăria comunei Mitoc.

Autoritățile administrației publice locale și instituțiile publice subordonate la care au fost exercitate misiunile de audit financiar și de audit al performanței sunt nominalizate în anexe.



IV. Principalele constatări rezultate din acțiunile de audit/control desfășurate la nivelul județului

Misiunile de audit financiar sau audit al performanței efectuate la ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale și/sau la instituții publice subordonate acestora au pus în evidență cazuri de nerespectare a reglementărilor legale, de abateri de la legalitate și regularitate care

- au generat venituri suplimentare cuvenite bugetelor publice,
- au cauzat prejudicii unităților administrativ-teritoriale,
- au influențat calitatea gestiunii economico-financiare a entității publice verificate.

1. Structura și valoarea abaterilor constatate

Valoarea totală a abaterilor de la legalitate și regularitate constatate de auditorii publici externi care au generat venituri suplimentare cuvenite bugetelor publice ori au cauzat prejudicii unităților administrativ-teritoriale sunt prezentate sintetic în tabelul următor.

(mii lei)

| Nr. crt. | Categorii | Estimări venituri/prejudicii | Accesorii | Total venituri/prejudicii | Sume încasate/recuperate | % de recuperare din estimări |
|----------|--------------------------------|------------------------------|------------|---------------------------|--------------------------|------------------------------|
| 1 | Venituri suplimentare estimate | 2.114 | 205 | 2.319 | 32 | 1,5 |
| 2 | Prejudicii estimate | 9.454 | 429 | 9.883 | 1.472 | 15,5 |
| | Total sume | 11.568 | 634 | 12.202 | 1.504 | 13,0 |

2. Abateri de la legalitate și regularitate care au condus la identificarea de venituri suplimentare cuvenite bugetelor publice

Misiunile de audit financiar exercitate la 22 de autorități ale administrației publice locale și la 2 instituții publice subordonate acestora au scos în evidență existența unor abateri de la legalitate și regularitate, care au condus la identificarea de venituri suplimentare estimate în sumă totală de 2.318 mii lei, din care a fost încasată suma de 31 mii lei, în urma măsurilor operative luate în timpul auditului de conducerile entităților auditate. Sumele detaliate pe entitățile publice auditate sunt redată în anexa nr. 1.

Principalele constatări care au condus la identificarea de venituri bugetare suplimentare vizează următoarele categorii de abateri:

(mii lei)

| Categorii de abateri | Suma |
|--|-------|
| Nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea în cuantumul și la termenele prevăzute de lege a unor venituri cuvenite bugetelor locale | 828 |
| Nestabilirea, neevidențierea și nereținerea/nevirarea în cuantumul și la termenele prevăzute de lege a unor venituri cuvenite bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat, bugetelor fondurilor speciale | 1491 |
| TOTAL | 2.319 |

Abaterile care au generat aceste venituri suplimentare s-au datorat următoarelor cauze:

În legătură cu veniturile cuvenite bugetelor locale

⇒ Nestabilirea, neevidențierea și neurmărirea încasării unor venituri fiscale constând în **impozit pe clădiri** și majorările de întârziere aferente (265 mii lei) și **impozit pe terenuri** și majorările de întârziere aferente (420 mii lei);

Abaterile au fost constatate la 17 entități publice auditate, respectiv la Primăriile municipiilor Botoșani (192 mii lei) și Dorohoi (37 mii lei) și Primăriile comunelor Manoleasa (226 mii lei), Răchiți (66 mii lei), Havârna (47 mii lei), Lunca (40 mii lei), Hilișeu Horia (13 mii lei), Hudești (12 mii lei), Coțușca (11 mii lei), Bălușeni (10 mii lei), Cândești (10 mii lei), precum și Șendriceni, Răuseni, Cristești, Trușești, Rădăuți Prut și Dimăcheni și au fost generate de următoarele cauze:

- **Scutirea de la plata** impozitului pe teren (82 mii lei) și a impozitului pe clădiri (109 mii lei), acordată de Primăria municipiului Botoșani membrilor asocierii în participațiune căreia i-a fost acordat titlul de parc industrial, prin extinderea nelegală a aplicabilității dispozitivului sentinței judecătorești referitoare la anul 2004 asupra perioadelor următoare, cu toate că nu mai erau îndeplinite condițiile de acordare a titlului de parc industrial, întrucât acesta nu a realizat activitățile specifice prevăzute de OG nr. 65/2001 privind constituirea și funcționarea parcurilor industriale, cu completările și modificările ulterioare;
- Nerespectarea reglementărilor referitoare la **delimitarea zonelor și la stabilirea numărului acestora prin hotărârea consiliului local**, prevăzute de HG nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu completările și modificările ulterioare: Primăriile comunelor Manoleasa (226 mii lei), Lunca (40 mii lei), precum și Primăriile comunelor Coțușca, Dimăcheni și Havârna;
- Nerespectarea dispozițiilor Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal referitoare la **cota impozitului pe clădiri** stabilită prin hotărâre a consiliului local, în cazul clădirilor aparținând persoanelor juridice, care nu au fost reevaluate în ultimii 3 ani anteriori anului fiscal de referință: Primăriile comunelor Răchiți (46 mii lei), Coțușca (11 mii lei), Cândești (10 mii lei) și Răuseni;
- Nestabilirea **taxei pe clădiri** și/sau a **taxei pe terenuri** datorate concesionari, locatari, titularii dreptului de administrare sau de folosință, după caz, pentru clădirile și/sau terenurile proprietate publică ori privată a unităților administrativ teritoriale: Primăria municipiului Dorohoi (37 mii lei) și Primăriile comunelor Havârna (47 mii lei), Răchiți (20 mii lei), precum și Cristești, Dimăcheni, Hilișeu Horia, Hudești, Șendriceni și Trușești;

⇒ Nestabilirea, neevidențierea și neurmărirea încasării unor **Venituri din concesiuni și închirieri** și a majorărilor de întârziere aferente (80 mii lei);

Abaterile au fost constatate la 6 entități publice auditate și au avut drept cauze:

- **Neconcesionarea unor terenuri proprietate publică** a unității administrativ-teritoriale ocupate de clădirile fostelor centrale/puncte termice, rămase în folosința gratuită a cumpărătorilor clădirilor vândute de Primăria municipiului Dorohoi (68 mii lei);
- **Alte cauze** care au generat venituri suplimentare din concesiuni și închirieri au fost constatate la Primăriile comunelor Cristești, Dimăcheni, Lunca și Românești și Șendriceni.



⇒ **Alte cauze și alte venituri cuvenite bugetelor locale** au fost constatate la 7 entități publice, respectiv:

- Nestabilirea sau calcularea eronată ori neregularizarea **taxelor pentru eliberarea autorizațiilor** de construire la finalizarea lucrărilor sau la expirarea termenului autorizației: Primăriile comunelor Coșula, Cristești, Hilișeu Horia, Hudești și Primăria municipiului Dorohoi;
- Nestabilirea sau neurmărirea încasării unor **Venituri din amenzi și alte sancțiuni aplicate potrivit dispozițiilor legale** cauzate prin neînregistrarea în evidențele fiscale și contabile a veniturilor din amenzi preluate de la organele fiscale (Primăria comunei Hilișeu Horia: 14 mii lei) și prin nestabilirea penalităților datorate pentru nedeplinirea în termenul legal la trezoreria statului a impozitelor și taxelor locale încasate în numerar prin casieriiile proprii (Primăriile comunelor Coșula și Dimăcheni);
- Nestabilirea **impozitului pe mijloace de transport** datorat de contribuabili, în unele cazuri, deși documentele și informațiile necesare existau la compartimentele de specialitate ale Primăriilor comunelor Hilișeu Horia (7 mii lei) și Cristești;
- Nestabilirea unor **venituri din valorificarea unor bunuri ale institutiilor publice** constând în dobânzi rezultate dintr-un contract de vânzare cumpărare: Primăria comunei Havârna (8 mii lei);
- Neurmărirea unor venituri bugetare și neluarea măsurilor de executare prevăzute de lege, în cadrul termenului de prescripție a determinat prescrierea dreptului comunei Cristești de a cere executarea silită a debitorilor pentru suma 17 mii lei și majorările de întârziere aferente, iar paguba astfel cauzată urmează să fie recuperată de la personalul propriu.

În legătură cu veniturile cuvenite bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat, bugetului asigurărilor sociale de sănătate, bugetului asigurărilor pentru șomaj

⇒ Nestabilirea, neevidențierea și nereținerea/nevirarea **impozitului pe venit** și a majorărilor de întârziere aferente (109 mii lei);

Abateri au fost constatate la 13 entități publice auditate și au avut drept cauze:

- Necalcularea și nereținerea impozitului pe venit aferent valorii tichetelor cadou acordate salariaților de Primăriile comunelor Coșula (19 mii lei), Havârna (17 mii lei), Cândești (15 mii lei), Trușești (15 mii lei) și Bălușeni, Dimăcheni, Hănești, Hudești, Lunca, Manoleasa, Rădăuți Prut;
- Calculul eronat al impozitului pe venit datorat: Primăria comunei Dimăcheni și Școala de Arte și Meserii Sulița;

⇒ Neîndeplinirea obligației de **a restitui la bugetul de stat sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată** (907 mii lei), acordate în anul 2008 bugetelor locale prin hotărâri ale Guvernului pentru acoperirea unor cheltuieli curente și de capital, rămase neutilizate la finele anului de către 4 entități auditate, dintre care Primăria municipiului Dorohoi (471 mii lei) și Primăriile comunelor Bălușeni (378 mii lei), Coțușca (57 mii lei) și Coșula;

Neîndeplinirea obligației de restituire a sumelor a generat și obligația corelativă de a plăti majorările de întârziere estimate în sumă de 128 mii lei.

⇒ Nestabilirea, neevidențierea, nedeclararea obligației și neplata la bugetul de stat a sumelor lunare prevăzute de Legea nr. 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, cu completările și modificările ulterioare, reprezentând **vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate** în sumă totală de 170 mii lei;

Abaterile au fost constatate la 9 entități publice auditate, respectiv: Primăriile comunelor Manoleasa (30 mii lei), Cristești (26 mii lei), Românești (22 mii lei), Răchiți (20 mii lei), Hilișeu Horia (16 mii lei), Hănești (14 mii lei) și Lunca (11 mii lei), Grupul Școlar „Ștefan cel Mare și Sfânt” Vorona (19 mii lei) și Primăria municipiului Dorohoi (12 mii lei).

Pentru neachitarea la termenul de scadență a acestor obligații de plată, entitățile publice enumerate datorează și majorările de întârziere prevăzute de lege.

⇒ Nestabilirea, neevidențierea, nedeclararea unor obligații privind plata **Contribuțiilor de asigurări** (177 mii lei);

Abaterile au fost constatate la 6 entități publice auditate și au avut drept cauze:

- Necalcularea, neevidențierea în contabilitate, nereținerea/nevirarea **contribuțiilor de asigurări sociale de stat și a contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate** aferente indemnizațiilor zilnice plătite membrilor birourilor electorale și personalului tehnic auxiliar participant la efectuarea operațiunilor generate de desfășurarea alegerilor autorităților administrației publice locale: Consiliul Județean Botoșani (105 mii lei) și Primăriile comunelor Coțușca (19 mii lei), Coșula (18 mii lei), Românești (14 mii lei), Lunca (10 mii lei), Hănești și Răusenii;
- Calculul eronat al unor obligații de plată privind **contribuțiile de asigurări pentru șomaj**: Primăriile comunelor Hănești și Lunca;
- Deducerea din contribuțiile de asigurări sociale de stat datorate a unor sume plătite în mod nelegal ca ajutor de deces: Primăria comunei Cristești.

Măsuri luate de entitățile publice în timpul misiunilor de audit:

În majoritatea cazurilor,

autoritățile administrației publice locale au dispus măsuri pentru stabilirea corectă a impozitelor și taxelor locale, conform prevederilor legale, înștiințarea contribuabililor, înregistrarea creanțelor în contabilitate și pentru urmărirea încasării acestora.

3. Abateri de la legalitate și regularitate, generatoare de prejudicii, constatate în urma exercitării auditului financiar asupra conturilor de execuție a cheltuielilor bugetelor locale

Misiunile de audit financiar exercitate la 22 de autorități ale administrației publice locale și la 2 instituții publice subordonate acestora au scos în evidență existența unor abateri de la legalitate și regularitate, care au cauzat unităților administrativ-teritoriale prejudicii estimate în sumă de 8.483 mii lei, din care a fost recuperată suma de 1.483 mii lei, urmare măsurilor operative luate de conducerea entităților auditate. Sumele detaliate pe entitățile publice auditate sunt redată în anexa nr. 2.



Sintetic, principalele categorii de abateri constatate prin care au fost cauzate prejudiciile au fost următoarele:

| Categoriile de abateri | (mii lei) Suma |
|---|-------------------|
| Efectuarea unor cheltuieli neprevăzute de legislația în vigoare | 2.121 |
| Nerespectarea reglementărilor legale în efectuarea cheltuielilor | 1.966 |
| Plăți peste normele, cotele sau baremurile legale aprobate | 753 |
| Plăți peste avansurile legale nerecuperate din achiziționări de bunuri sau prestări de servicii | 301 |
| Plăți efectuate cu schimbarea destinației legale | 416 |
| Plăți fără documente justificative | 750 |
| Alte cheltuieli nelegale | 2.665 |
| TOTAL | 8.972 |

3.1. Efectuarea unor cheltuieli neprevăzute de legislația în vigoare

a) Plata unor drepturi salariale neprevăzute de legislația în vigoare

Cu toate că în temeiul dispozițiilor Legii nr. 53/2003 - Codul Muncii, *sistemul de salarizare a personalului din autoritățile și instituțiile publice se stabilește prin lege*, autoritățile administrației publice locale au aprobat efectuarea unor cheltuieli din bugetele unităților administrativ teritoriale pentru plata mai multor categorii de drepturi de natură salarială, care nu sunt prevăzute de reglementările legale în vigoare prin care au fost stabilite salariile și alte drepturi ale personalului din aparatul de specialitate al primarului sau al consiliului județean.

La 18 dintre unitățile administrativ-teritoriale auditate au fost identificate următoarele tipuri de drepturi salariale, care au fost plătite, deși nu sunt prevăzute de legislația în vigoare prin care au fost stabilite salariile și alte drepturi cuvenite fiecărei categorii de personal, astfel:

⇒ Primăria municipiului Botoșani:

- **alocații de hrană** în sumă totală brută de 1.080 mii lei, plătite funcționarilor publici, personalului contractual și persoanelor care ocupă funcții de demnitate publică alese, în baza prevederilor Acordului/Contractului colectiv de muncă aprobat de consiliul local;
- **spor de fidelitate** în sumă totală brută de 369 mii lei pentru personalul contractual și pentru funcționarii publici;
- **prime de vacanță** în sumă totală brută de 216 mii lei pentru personalul contractual;

⇒ Primăria comunei Hudești:

- **indemnizație lunară de dispozitiv** în sumă totală brută de 83 mii lei, pentru funcționarii publici și personalul contractual din cadrul aparatului de specialitate al primarului;
- **spor lunar de mobilitate și confidențialitate** în sumă totală brută de 27 mii lei pentru secretarul comunei;

⇒ Primăria comunei Coțușca: **indemnizație lunară de dispozitiv** în sumă totală brută de 81 mii lei, pentru funcționarii publici și personalul contractual din cadrul aparatului de specialitate al primarului;



- ⇒ Consiliul Județean Botoșani: **primă de stabilitate** în sumă totală brută de 74 mii lei, pentru personalul unităților de asistență medico-socială, subordonate;
- ⇒ Primăria comunei Cândești: **suplimentului postului** în cotă de 25% din salariul de bază și **suplimentului treptei de salarizare** în cotă de 25% din salariul de bază pentru funcționarii publici, în sumă totală brută de 18 mii lei în perioada decembrie 2008 - mai 2009;
- ⇒ Primăria comunei Românești: „**sporuri calculator** 10% și **stres** 5% funcționarilor publici și salariaților cu contract de muncă de la autoritățile executive”, în sumă totală brută de 11 mii lei;
- ⇒ Primăria comunei Manoleasa:
 - **spor pentru condiții vătămătoare** acordat persoanelor care ocupă funcții de demnitate publică, respectiv primarului și viceprimarului, în sumă totală brută de 6 mii lei;
 - **indemnizații** plătite personalului propriu pentru îndeplinirea atribuțiilor de membru în comisia de evaluare a ofertelor privind achizițiile publice, în sumă totală brută de 18 mii lei;

b) Alte cheltuieli neprevăzute de lege ori efectuate peste limitele prevăzute de legislația în vigoare

- ⇒ **Tichete cadou** acordate persoanelor care ocupă funcții de demnitate publică în sumă totală brută de 11 mii lei: Primăriile comunelor Cândești, Dimăcheni, Havârna, Hănești;
- ⇒ **Compensarea în bani** a concediului de odihnă neefectuat în anii 2007-2008 acordată persoanelor cu funcții de demnitate publică și unor salariați, în sumă totală brută de 14 mii lei: Primăria comunei Coșula;
- ⇒ **Spor de dificultate** acordat persoanelor care ocupă funcții de demnitate publică, în afara limitelor prevăzute de lege, în sumă brută de 55 mii lei: Primăriile comunelor Dimăcheni (36 mii lei), Coțușca (12 mii lei) și Trușești (7 mii lei);
- ⇒ **Asigurare de viață** pentru salariații primăriei plătită din bugetul local, în sumă de 20 mii lei: Primăriile comunelor Trușești și Răchiți;
- ⇒ alte cheltuieli în sumă de 15 mii lei privind **contravaloarea ochelarilor de vedere** (Primăria comunei Lunca), **taxele universitare** privind studiile de masterat (Primăria comunei Havârna) ale unor salariați etc.
- ⇒ Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice stabilește că finanțarea cheltuielilor unor instituții publice, indiferent de subordonare, se asigură atât din bugetul de stat, cât și din bugetele locale, numai în cazurile în care, prin legea bugetară anuală sau prin legi speciale, se stabilesc categoriile de cheltuieli care se finanțează prin fiecare buget.

Cu toate că nu există prevederi legale în acest sens, unele autorități ale administrației publice locale au finanțat din bugetele proprii cheltuielile în sumă de 17 mii lei privind **carburanții pentru autoturismele din dotarea posturilor de poliție** care aparțin unei instituții publice finanțată integral din bugetul de stat.

Abaterile au fost constatate la Primăriile comunelor Avrămeni, Cristești, Manoleasa, Românești.

3.2. Nerespectarea reglementărilor legale în efectuarea cheltuielilor

În temeiul Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, *instrumentele de plată trebuie să fie însoțite de documente justificative, întocmite în conformitate cu dispozițiile legale, care trebuie să certifice exactitatea sumelor de plată, recepția bunurilor, executarea serviciilor și*

altele asemenea, conform angajamentelor legale încheiate, însă aceste norme nu au fost respectate întotdeauna, fiind constatate următoarele abateri cauzatoare de prejudicii:

- ⇒ Consiliul Județean Botoșani: Nerespectarea unor reglementări legale privind angajarea și efectuarea cheltuielilor pentru înlăturarea efectelor calamităților naturale provocate de inundațiile din luna iulie 2008 prin acceptarea unor oferte financiare cu prețuri foarte mari pentru lucrările de construcții și serviciile de proiectare, efectuarea plăților pe baza unor centralizatoare pe categorii de lucrări, fără a se întocmi situații de lucrări executate, lipsa documentelor justificative care să probeze că cheltuielile aferente consumurilor de resurse materiale cuprind valoarea materialelor calculată cu prețurile de la furnizori, lipsa documentelor justificative privind modul de stabilire a cheltuielilor aferente consumurilor cu mâna de lucru, consumurilor cu utilajele de construcții și consumurilor privind transporturile, precum și neefectuarea inventarierii pentru stabilirea situației reale la obiectivele de investiții „Reabilitare DJ 291 D km 26+800 – 33+000, km 39+000 – 46+220”, „Reabilitarea drumurilor comunale și sătești, comuna Păltiniș”, „Refacerea drumurilor comunale și sătești, realizarea de drumuri comunale și sătești pe noul amplasament, comuna Rădăuți Prut” și „Refacerea drumurilor comunale și sătești, realizarea de drumuri comunale și sătești pe noul amplasament, localitatea Baranca, comuna Hudești” (1.176 mii lei);
- ⇒ Majorarea nejustificată a valorii situațiilor de plată referitoare la obiective de investiții prin supraevaluarea cheltuielilor aferente consumurilor de resurse materiale, înscrise în situațiile de plată pe categorii de lucrări, în raport cu valoarea materialelor calculată cu prețurile de la furnizori, în cazul obiectivelor/lucrărilor nesupuse licitației, contractate prin negociere: Consiliul Județean Botoșani: „Modernizare DJ 291 D Loturi Enescu – Ibănești” și „Modernizare DJ 292 Broscăuți – Corlăteni” (245 mii lei);
- ⇒ Plata unor situații de lucrări referitoare la obiective de investiții ori la lucrări de construcții, care în urma inventarierii efectuate în timpul misiunilor de audit financiar s-au dovedit a fi neexecutate în realitate:
 - Primăria comunei Havârna: „Pod de beton armat peste pârâul Bașeu și podețe transversale pe drumurile comunale și sătești din comuna Havârna” (247 mii lei);
 - Primăria comunei Rădăuți Prut: „Proiectare și execuție grupuri sanitare, alimentare cu apă, canalizare și racordarea instalației electrice la module, eliberarea molozului de la casele demolate și pregătirea terenului pentru construcții” (135 mii lei);
- ⇒ Plata unor sume nedatorate, prin actualizarea fără justificare a valorii situației de plată ori prin înscrierea în situațiile de plată a unor cantități de lucrări neprevăzute în documentația tehnico-economică aprobată:
 - Primăria comunei Rădăuți Prut: „Pod din beton armat DS824 sat Redit, comuna Rădăuți Prut peste pârâul Isnovăț” (75 mii lei);
- ⇒ Alte abateri constând în **plata salariului unui salariat care nu a prestat efectiv munca** (Havârna, 11 mii lei), **plata sporului pentru condiții vătămătoare de muncă** (Bălușeni, 6 mii lei), plata indemnizațiilor consilierilor locali care nu au fost prezenți la ședințele lunare ale comisiilor/consiliului (Răuseni, 5 mii lei).

3.3. Plăți peste normele, cotele sau baremurile legale aprobate

- ⇒ **Indemnizații pe zi de activitate**, acordate membrilor birourilor electorale ale secțiilor de votare și personalul tehnic auxiliar participant la efectuarea operațiunilor generate de desfășurarea alegerilor autorităților administrației publice locale, în quantum mai mare decât cel prevăzut de hotărârea guvernamentală în vigoare, în sumă totală brută de 106 mii lei;



Abaterea a fost constatată la: Consiliul Județean Botoșani (32 mii lei), Primăriile comunelor Coțușca (13 mii lei), Lunca (11 mii lei), Hănești (10 mii lei) și Bălușeni, Coșula, Dimăcheni, Hilișeu Horia, Manoleasa, Rădăuți Prut, Răusenii și Românești și Primăria municipiului Dorohoi.

⇒ Acceptarea la plată a unor documente care cuprind **cantități de lucrări** sau **prețuri unitare** mai mari decât cele prevăzute în contractele de achiziție publică încheiate:

→ Consiliul Județean Botoșani: Întrucât nu au fost întocmite documentele prevăzute de reglementările legale pentru cazul modificării unor soluții constructive pe parcursul execuției și nu au fost stabilite influențele acestora în devizele obiectivelor de investiții „Modernizare DJ 294 B Dobârceni – Pădureni” și „Modernizare DJ 282 Hănești – Vlăsinești”, în urma inventarierii efectuate în timpul auditului s-a stabilit că lucrările de construcții plătite în anul 2008 în valoare de 493 mii lei nu erau executate în realitate, dar erau executate lucrări necuprinse în documentația tehnico-economică aprobată evaluate la 238 mii lei și, în consecință, suma de 255 mii lei a fost plătită nejustificat. Conform notei de compensare ce a fost încheiată între părțile contractante, executantul urmează să restituie suma încasată necuvenit și să plătească dobânzile bancare suportate din bugetul județean și penalitățile prevăzute de reglementările legale.

→ Primăria comunei Rădăuți Prut:

- Cantitățile plătite la unele categorii de lucrări în valoare de 84 mii lei privind obiectivul „Pod din beton armat pe DS824, sat Reditu, peste pârâul Isnovăț” depășesc prevederile cantitative din proiectul tehnic aprobat, iar entitatea publică nu deține nici un document justificativ care să probeze necesitatea cantităților de lucrări suplimentare și realitatea execuției acestora;
- La același obiectiv au fost efectuate plăți nelegale în sumă de 57 mii lei prin acceptarea nejustificată în situațiile de lucrări a unor prețuri unitare mai mari decât cele înscrise în oferta financiară adjudecată în baza procedurii de achiziție publică.

⇒ **Depășirea cotei / normei de consum carburant** aprobată (5 mii lei): municipiul Dorohoi, comunele Cristești și Dimăcheni;

⇒ **Ore suplimentare** plătite personalului peste limita maximă prevăzută de lege: comuna Lunca (16 mii lei);

⇒ **Premii anuale** plătite în cuantum mai mare decât cel reglementat (33 mii lei): comunele Coțușca, Lunca, Manoleasa;

⇒ **Indemnizații de ședință** plătite consilierilor locali absenți de la ședințele consiliului local: comuna Hănești (13 mii lei);

⇒ **Alte plăți** peste normele, cotele sau baremurile legale aprobate privind salariul de merit, spor pentru condiții vătămătoare de muncă, prime de vacanță, spor dirigenție, spor pentru complexitatea muncii de auditor public intern etc., în sumă de 68 mii lei efectuate de Primăriile comunelor Hudești (31 mii lei), Avrămeni (14 mii lei), Hănești (12 mii lei), Bălușeni, Dimăcheni, Lunca, Rădăuți Prut, Trușești.

3.4. Plăți peste avansurile legale nerecuperate din achiziționări de bunuri sau prestări de servicii

Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, stabilește că *în cazul nelivrării bunurilor, neefectuării lucrărilor și serviciilor angajate, pentru care s-au plătit avansuri, recuperarea sumelor de către instituția publică se face cu perceperea majorărilor de întârziere la nivelul*

celor existente pentru veniturile bugetare, calculate pentru perioada de când s-au acordat și până s-au recuperat. Însă dispozițiile legale nu au fost respectate în următoarele cazuri:

- ⇒ Școala de Arte și Meserii Sulița: a plătit în mod nejustificat suma de 192 mii lei executantului obiectivului „Campus Școlar din Sulița”, prin majorarea valorii contractului de execuție a investiției cu cota de TVA, aplicată din eroare de două ori, iar suma astfel plătită până la finele anului 2008 a rămas nejustificată;
- ⇒ Primăria comunei Cristești: deși a plătit integral până la finele anului 2008 valoarea contractului de execuție de lucrări privind obiectivul de investiții „Instalare și montare echipamente de încălzire centrală termică combustibil solid la Școala Cristești, jud. Botoșani”, lucrările de montaj nu erau încă începute în perioada exercitării auditului, iar sumele plătite executanților în decembrie 2007 (75 mii lei) și în decembrie 2008 (19 mii lei) nu au fost justificate;
- ⇒ Primăria comunei Rădăuți Prut: a plătit anticipat suma de 184 mii lei la finele anului 2007 privind obiectivul de investiții „Pod din beton armat pe DS824, sat Rediu, peste pâraul Isnovăț”, dar din documentele sale justificative rezultă că lucrările astfel plătite au fost executate efectiv cu o întârziere de 170 zile, recepția la terminarea lucrărilor fiind efectuată abia la data de 03.12.2009;
- ⇒ Primăria comunei Havârna: a plătit până la finele anului 2008 suma 87 mii lei, deși cantitatea de 1700 mc produse de balastieră care a făcut obiectul contractului nu a fost a fost livrată/transportată, o parte din această cantitate a fost livrată ulterior în anul 2009, iar cantitatea de 110 mc produse de balastieră nu era livrată nici la încheierea auditului financiar, prejudiciul cauzat fiind în sumă de 15 mii lei.

3.5. Plăți efectuate cu schimbarea destinației legale

- ⇒ Primăria municipiului Dorohoi: a acceptat ca ordonatorii de credite subordonați să efectueze plăți și să justifice utilizarea creditelor bugetare aprobate de consiliul local pentru anul 2008 și semestrul I al anului 2009 la „Titlul II – Bunuri și servicii”, pentru plata tichetelor cadou în valoare de 399 mii lei, însă în mod nelegal, întrucât pentru această categorie de cheltuieli au fost aprobate credite bugetare la „Titlul VII – Asistență socială” (care au fost utilizate), iar Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, stabilește că *cheltuielile bugetare au destinație precisă și limitată și nu pot fi angajate, ordonanțate și plătite dacă nu sunt prevederi bugetare aprobate și surse de finanțare*.
- ⇒ În mod similar Primăria comunei Lunca a acordat tichete cadou în valoare de 16 mii lei, deși în bugetul local aprobat nu au fost prevăzute credite bugetare pentru această destinație.
- ⇒ Primăria comunei Cristești a înregistrat în mod nelegal pe cheltuielile sale suma de 1 mii lei la „Titlul II – Bunuri și servicii”, întrucât documentele justificative arată că suma a fost cheltuită pentru servicii de alimentație publică, pentru care nu au fost aprobate și nu pot fi aprobate credite bugetare.

3.6. Plăți efectuate fără documente justificative sau în baza unor documente care nu reflectă realitatea

- ⇒ Primăria municipiului Dorohoi
 - a acceptat la plată situațiile de lucrări și factura executantului obiectivului de investiții „Locuințe sociale str. Drochia, municipiul Dorohoi” în valoare de 410 mii lei, dar în urma inventarierii efectuate în timpul auditului s-a stabilit că documentele justificative pe baza cărora a fost efectuată plata nu reflectă realitatea, întrucât lucrări în valoare de 203 mii lei nu erau încă executate;



- a plătit nejustificat suma de 55 mii lei privind obiectivul de investiții „Reabilitare sală spectacole”, întrucât în urma verificării a rezultat că unele categorii de lucrări înscrise în situațiile de lucrări acceptate la plată nu au fost realizate în cantitățile și la parametri tehnici și valorici ofertați, fiind stabilite diferențe de preț la dotări independente (16 mii lei) și la „mecanică scenă” (22 mii lei) și lucrări neexecutate (17 mii lei);
 - a plătit la de două ori cantitatea de 34 mp uși interioare din PVC în valoare de 27 mii lei privind obiectivul de investiții „Reabilitare Școala nr. 1 - grupuri sanitare”, o dată în nota de comandă suplimentară din luna decembrie 2007 și încă o dată în nota de comandă suplimentară din luna februarie 2008;
 - a plătit de două ori manopera aferentă montajului ferestrelor și ușilor din PVC în valoare de 11 mii lei privind obiectivul de investiții „Reabilitare Școala generală nr.1 centrala termică”, o dată ca articol distinct de lucrări și încă o dată ca valoare inclusă în prețul de achiziție a tâmplăriei;
 - a aplicat proceduri similare cu cele prezentate la obiectivele de investiții „Reabilitare Școala nr. 5 Corp A - Bibliotecă” „Canalizare menajeră str. Sașa Pană” și altele.
- ⇒ Primăria comunei Cristești a plătit suma de 350 mii lei la data de 30.12.2008 executantului lucrării „Întreținere drumuri comunale în comuna Cristești”, cu toate că lucrările contractate nu erau executate în fapt la data plății sumei. Din documentele justificative privind intrările de balast și sort a rezultat că livrările au fost efectuate ulterior plății, eșalonat în perioada 29.12.2008 – 27.04.2009, iar verificării stadiului fizic realizat s-a stabilit că nu au fost realizate lucrări în valoare de cel puțin 126.100 lei.
- ⇒ Primăria comunei Cândești a plătit integral obligațiile față de executantul obiectivului de investiții „Dispensar uman și cabinet stomatologic în comuna Cândești”, dar în urma verificării documentelor justificative și a inventarierii lucrărilor executate efectiv a rezultat că unele cantități de lucrări cuprinse în situațiile de lucrări plătite nu erau încă executate, iar materialul „panou termoizolant pentru acoperiș” a fost înscris în nota de comandă suplimentară cu un preț unitar mai mare cu circa 30% decât prețul rezultat din factura de achiziție a acestuia de către executant și, ca urmare, a fost cauzat un prejudiciu în sumă de 78 mii lei.
- ⇒ Primăria municipiului Botoșani a plătit executantului obiectivului de investiții „Reabilitare și modernizare str. Bucovina” suma de 365 mii lei în luna iulie 2008, pe baza centralizatorului situațiilor de lucrări acceptate la plată, dar în urma verificărilor efectuate pentru auditarea contului de execuție bugetară a rezultat că situațiile de lucrări efectiv realizate însumează doar 311 mii lei, iar diferența de 54 mii lei a fost plătită nejustificat.
- ⇒ Primăria comunei Răchiți a achitat în luna decembrie 2008 executantului obiectivului „Centrale termice și instalații interioare de încălzire la Școlile Costești și Roșiori” suma de 65 mii lei, fără să existe situații de lucrări care să confirme executarea lucrărilor conform contractului și să justifice exactitatea sumei de plată;
- ⇒ Unele situații de lucrări din luna septembrie 2008, atașate la facturile pe baza cărora au fost înregistrate obligațiile de plată ale Primăriei comunei Hudești față de executantul obiectivului de investiții „Proiectare și execuție grupuri sanitare, alimentare cu apă, canalizare și racordarea instalației electrice la module, eliberarea molozului de la casele demolate și pregătirea terenului pentru construcții”, nu erau executate nici în octombrie 2009, iar în urma inventarierii efectuate a rezultat că valoarea lucrărilor neexecutate cuprinse în situațiile de lucrări și în facturile acceptate la plată însumează 60 mii lei, din care suma de 19 mii lei era plătită chiar din luna sus-menționată.
- ⇒ Școala de Arte și Meserii Sulița a plătit integral serviciul de „urmărire de către proiectant a lucrărilor de execuție” la obiectivul „Campus Școlar Sulița” (12 mii lei) încă din luna

decembrie 2007, cu toate că până la data încheierii misiunii de audit în iunie 2009 erau executate lucrări echivalente cu numai 6,3 % din valoarea totală a obiectivului;

- ⇒ Primăria comunei Bălușeni a plătit suma de 54 mii lei la 25 noiembrie 2008 contractantului ales pentru livrarea/transportul produselor de balastieră, pe baza unei facturi pro-forma și a procesului verbal de custodie privind cantitatea de 4.350 mc (documente care nu certifică exactitatea sumei de plată, recepția bunurilor, executarea serviciilor și altele asemenea, conform angajamentelor legale încheiate), dar suma astfel plătită a fost justificată cu factură fiscală în timpul auditului, la 16 octombrie 2009, după 326 de zile, iar majorările de întârziere pe care trebuia să le perceapă instituția publică pentru nejustificarea sumei până la 31.12.2008 însumează 11 mii lei.

3.7. Alte cheltuieli nelegale

- ⇒ Primăria municipiului Botoșani

- în scopul conformării cu cerințele *Regulamentului pentru implementarea programului "Termoficare 2006-2015 - căldură și confort"* a preluat de la operatorul economic activele corporale în curs de execuție, materialele și celelalte elemente achiziționate de acesta în cadrul programului în cursul anului 2008, dar nu a urmărit evidențierea și recuperarea de la acesta a sumei de 235 mii lei, alocată în cursul anului 2008, dar neutilizată potrivit destinației;

Atât suma în cauză, cât și majorările de întârziere în sumă de 64 mii lei au fost recuperate operativ în timpul auditului.

- prin contractul de finanțare nerambursabilă a proiectului "Dezvoltarea performanței în fotbalul pentru copii, tineret, juniori și seniori cu implicarea comunității locale, pentru promovarea imaginii municipiului Botoșani pe plan național și internațional", din cadrul programului "Promovarea sportului de performanță" a finanțat în mod nelegal cheltuieli în sumă totală de 284 mii lei privind transferurile de jucători, care nu sunt cheltuieli eligibile conform reglementărilor legale, nefiind prevăzute de HG nr. 1447/2008 privind aprobarea Normelor financiare pentru activitatea sportivă;
 - a plătit integral factura referitoare la lucrările de reparații executate în „Ansamblul Gh. Avramescu”, cu toate că valoarea totală a acesteia stabilită pe baza unui centralizator a fost majorată, din eroare, cu suma de 156 mii lei;
 - nu a asigurat inventarierea activelor corporale fixe în curs de execuție aferente obiectivului de investiții „*Consolidare și reparații capitale la sediul Primăriei Botoșani*”, iar în urma efectuării inventarului în timpul misiunii de audit a rezultat că o parte din lucrările de tâmplărie în valoare de 143 mii lei plătite din anul 2007 nu erau încă executate
 - a plătit nelegal executantului lucrărilor de reparații și întreținere străzi suma totală de 116 mii lei, întrucât a negociat actualizarea tarifului unitar din contractul încheiat în anul anterior cu 10,7%, cu toate că indicele de cost statistic pentru aceste lucrări de reparații publicat de Institutul Național de Statistică pentru perioada aprilie 2007 – februarie 2008 indica o creștere cu numai 8,9%;
 - a plătit integral cota de 67% din cheltuielile privind executarea lucrărilor pentru „Reabilitare termică blocuri de locuințe J1și J2 din Calea Națională nr. 67” și „Reabilitare termică blocuri de locuințe din str. Constantin Gane nr. 1 SC. A și SC. B”, la nivelul prevăzut de reglementările legale, cu toate că lucrările sunt încă neterminate, iar în raport cu valoarea lucrărilor rămase de executat a plătit nejustificat suma de 163 mii lei, întrucât aceasta trebuie suportată de asociațiile de proprietari din blocuri de locuințe – condominii respective;
- ⇒ Primăria comunei Coțușca a înregistrat obligații nereale de plată prin acceptarea înscrierii unor lucrări neexecutate în situațiile de plată privind obiectivele „Amenajare

centru civic în comuna Coțușca” (185 mii lei) și „Reabilitare podețe de pe drumurile locale din cadrul comunei Coțușca, județul Botoșani” (69 mii lei), prin plata cărora i-a fost cauzat comunei un prejudiciu în sumă de 236 mii lei;

- ⇒ Primăria comunei Hilișeu Horia a plătit suma de 200 mii lei executantului obiectivului „Construcție și reparații podețe în comuna Hilișeu Horia”, dar pe baza inventarului efectuat în timpul auditului s-a stabilit că lucrări plătite în valoare de 142 mii lei nu erau executate în fapt;
- ⇒ Primăria comunei Hudești nu a organizat activitatea de asistență medico-socială desfășurată la Centrul de îngrijire „Bethesda”, în condițiile prevăzute de reglementările legale în vigoare și, în consecință - prin plata cheltuielilor care, în cazul unei unități de asistență medico-socială organizată în condițiile legii, se asigură prin transferuri de la bugetul de stat către bugetele locale prin bugetul Ministerului Sănătății (cheltuielile de personal aferente asistențelor medicali și cele cu medicamentele și materiale sanitare) și a cheltuielilor privind hrana, peste nivelul minim reglementat al alocației zilnice de hrană pentru consumurile colective din instituțiile publice de asistență socială, fără aprobarea consiliului local - a cauzat comunei un prejudiciu în sumă de 153 mii lei;
- ⇒ Primăria Răchiți a cauzat comunei un prejudiciu în sumă de 66 mii lei prin plata articolului „Procurare beton B300” la un preț supraevaluat la obiectivul de investiții „Pod din beton armat peste pâraul Sitna, pe DC 65A” și a unor lucrări neexecutate în fapt la obiectivul de investiții „Reabilitarea magaziiilor la Școlile Costești și Roșiori”;
- ⇒ Alte cheltuieli nelegale privind investițiile cauzate prin plata unor lucrări neexecutate: Școala de Arte și Meserii Sulița (21 mii lei), Grupul Școlar „Ștefan cel Mare și Sfânt” Vorona (16 mii lei), Primăria comunei Cristești (15 mii lei) etc.
- ⇒ Nerespectarea reglementărilor legale cu ocazia plății unor drepturi salariale referitoare la sporul de vechime, sporul pentru condiții vătămătoare de muncă, indemnizația de conducere, salariul de merit, indemnizația pentru concediul de odihnă, salariul de bază pentru funcția de consilier personal al primarului etc. au constituit cauze ale unor cheltuieli nelegale în sumă de 85 mii lei constatate la Primăriile comunelor Răchiți, Manoleasa, Cristești, Hănești, Lunca și altele.

Măsuri luate de entitățile publice în timpul misiunilor de audit:

În majoritatea cazurilor, autoritățile administrației publice locale au sprijinit activitatea auditorilor publici externi și dispus măsuri pentru inventarierea unor bunuri sau lucrări în vederea stabilirii realității și a întinderii eventualelor prejudicii.

Remarcăm atitudinea promptă a ordonatorului principal de credite al bugetului municipiului Botoșani, care prin măsurile operative dispuse a asigurat recuperarea unei părți însemnate (37%) din prejudiciile constatate.

4. Abateri de la legalitate și regularitate, generatoare de prejudicii, constatate în urma exercitării auditului performanței

| Categoriile de abateri | Suma |
|--|------------|
| Plăți peste avansurile legale nerecuperate din achiziționări de bunuri | 62 |
| Plăți fără documente justificative | 162 |
| Alte cheltuieli nelegale | 687 |
| TOTAL | 911 |



Misiunile de audit al performanței modului utilizare a resurselor financiare alocate din fondurile la dispoziția Guvernului, exercitate la două entități publice necuprinse în auditul financiar au scos în evidență existența unor abateri de la legalitate și regularitate, care au cauzat unităților administrativ-teritoriale prejudicii estimate în sumă de 911 mii lei, respectiv:

- Primăria orașului Săveni:
 - Plata în luna decembrie 2008 a unor lucrări de pietruire a drumurilor sătești din Chișcăreni – Satul Nou, tronsonul Bozieni – Bodeasa și satul Petricani, constatate în timpul misiunii de audit ca fiind neexecutate (485 mii lei);
 - Utilizarea cu o altă destinație decât pentru Reabilitarea sistemului de alimentare cu apă a orașului Săveni (stabilită prin HG nr. 1393/2007 privind alocarea unor sume din Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului, prevăzut în bugetul de stat pe anul 2007, pentru asigurarea unor cheltuieli curente și de capital ale autorităților administrației publice locale) generează obligația de restituire a sumei (520 mii lei).
- Primăria comunei Mitoc: plata nejustificată a unei diferențe de preț cu ocazia achiziției imobilului sediului instituției, fără raport de evaluare a acestuia la data vânzării-cumpărării (162 mii lei).

5. Abateri care nu au determinat producerea de prejudicii / Alte aspecte relevante constatate

În urma exercitării misiunilor de audit financiar programate au fost identificate numeroase alte abateri de la legalitate și regularitate, decât cele prezentate anterior, prin care nu au fost cauzate prejudicii unităților administrativ-teritoriale, dar care au impact în ceea ce privește asigurarea integrității patrimoniului și a calității gestiunii economico-financiare a entităților publice auditate, iar cele mai semnificative sunt redată sintetic în continuare:

- Neînregistrarea în contabilitate a unor active fixe corporale ori active fixe corporale în curs de execuție (3.418 mii lei) și a unor bunuri de natura obiectelor de inventar (142 mii lei) și alte elemente patrimoniale: Primăria municipiului Dorohoi, Primăriile comunelor Coșula, Cristești, Dimăcheni, Hănești, Hilișeu Horia, Românești, Grupul Școlar „Ștefan cel Mare și Sfânt” Vorona, Școala de Arte și Meserii Sulița;
- Lipsa evidențelor analitice ale unor conturi contabile și necunoașterea din această cauză a unor naturi de venituri și cheltuieli, a unor obligații de plată, creanțe etc. (6.122 mii lei): Primăria municipiului Dorohoi, Primăriile comunelor Dimăcheni, Havârna, Hudești, Răuseni, Românești, Grupul Școlar „Ștefan cel Mare și Sfânt” Vorona, Școala de Arte și Meserii Sulița;
- Efectuarea unor înregistrări contabile eronate, denaturarea veniturilor și a cheltuielilor entității publice (5.970 mii lei): Primăriile comunelor Căndești, Hilișeu Horia Manoleasa, Răuseni și Românești, Grupul Școlar „Ștefan cel Mare și Sfânt” Vorona;
- Existența unor neconcordanțe între datele din contabilitate și posturile din bilanțul contabil (12.781 mii lei): Primăriile comunelor Bălușeni, Hănești, Hilișeu Horia, Răchiți și Grupul Școlar „Ștefan cel Mare și Sfânt” Vorona;
- Neîntocmirea și/sau necompletarea registrelor contabile conform reglementărilor contabile aplicabile: Primăriile comunelor Avrămeni, Dimăcheni, Coțușca, Hilișeu Horia, Lunca și Răchiți;
- Neînscierea în conturile de execuție a veniturilor și a cheltuielilor realizate, în concordanță cu datele contabilității, ale bilanțului contabil și trezoreriei (223 mii lei): Primăriile comunelor Dimăcheni, Răchiți, Românești;

- Scoaterea nelegală din funcțiune a unor active fixe corporale: Primăria municipiului Dorohoi (145 mii lei);
- Nerespectarea obligației legale de a asigura inventarierea anuală a tuturor elementelor patrimoniale ale entității publice, prin neinventarierea unor bunuri, de regulă active fixe corporale în curs de execuție (27.664 mii lei): Primăriile comunelor Bălușeni, Cândești, Cristești, Dimăcheni, Hilișeu Horia, Lunca, Rădăuți Prut, Șendriceni, Trușești, Primăria municipiului Dorohoi și Școala de Arte și Meserii Sulița;
- Neefectuarea reevaluării patrimoniului dispusă prin acte normative și nestabilirea unor diferențe din reevaluare: Primăria municipiului Dorohoi, Primăriile comunelor Avrămeni, Coțușca, Dimăcheni, Lunca (4.523 mii lei), Șendriceni;
- Neurmărirea încasării în cuantum și la termenele prevăzute de lege a unor venituri ale bugetului local și nepunerea în aplicare a măsurilor reglementate de executare silită creanțelor bugetare: Primăriile comunelor Cristești (474 mii lei), Românești (286 mii lei), Dimăcheni și Hilișeu Horia;
- Atribuirea unor contracte de lucrări fără să fie aprobată documentația tehnico-economică și fără a identifica resursele financiare necesare pentru finalizarea acestora: Grup Școlar „Ștefan cel Mare și Sfânt” Vorona: (27.976 mii lei), Școala de Arte și Meserii Sulița (19.260 mii lei), Primăria comunei Rădăuți Prut (381 mii lei), Primăria comunei Românești (1.102 mii lei);
- Neîndeplinirea de către ordonatorii principali de credite a obligației prevăzute de Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, de a întocmi și a anexa la situațiile financiare anuale rapoarte anuale de performanță: Primăriile comunelor: Avrămeni, Cristești, Dimăcheni, Hilișeu Horia, Lunca și Răchiți.

6. Aspecte privind evaluarea activității de control financiar propriu și de audit intern

Evaluările efectuate în cadrul misiunilor de audit financiar au relevat o serie de abateri de la actele normative în vigoare privind organizarea și exercitarea acestor activități de către entitățile verificate, cum ar fi:

- Neînstituirea cadrului organizatoric de exercitare a auditului public intern asupra activităților desfășurate cu privire la formarea și utilizarea fondurilor publice, precum și la administrarea patrimoniului public de către Primăriile comunelor Bălușeni, Cândești, Cristești, Coșula, Coțușca, Dimăcheni, Havârna, Hănești, Hilișeu Horia, Hudești, Lunca, Manoleasa, Rădăuți Prut, Răusenii, Românești, Șendriceni, Trușești;
- Neexercitarea auditului public intern asupra unor activități prevăzute de lege, mai ales asupra activităților desfășurate de entitățile subordonate, cu privire la formarea și utilizarea fondurilor publice, precum și la administrarea patrimoniului public: Primăria municipiului Botoșani și Consiliul Județean Botoșani;
- Nerespectarea unor reglementări legale privind organizarea controlului financiar preventiv propriu, neimplementarea și neexercitarea conformă a acestuia pe tot parcursul anului: Primăriile comunelor: Avrămeni, Bălușeni, Cândești, Coșula, Coțușca, Cristești, Dimăcheni, Havârna, Hănești, Hilișeu Horia, Hudești, Lunca, Răchiți, Rădăuți Prut și Șendriceni.



7. Concluzii și recomandări

Comparativ cu anul 2007, chiar dacă am auditat un număr mai mic de conturi de execuție a bugetelor unităților administrativ-teritoriale, volumul veniturilor suplimentare și cel al prejudiciilor constatate privind anul 2008 a crescut semnificativ.

Plecând de la această constatare, se poate concluziona că execuția bugetară la nivelul autorităților administrației publice locale trebuie să fie îmbunătățită, iar măsurile ce vor fi adoptate trebuie să contribuie la:

- îmbunătățirea activităților referitoare la evaluarea, stabilirea, evidența și urmărirea modului de încasare a veniturilor bugetare din impozite și taxe locale;
- creșterea responsabilității persoanelor implicate și întărirea controlului propriu în legătură cu modul de îndeplinire de către unitatea administrativ-teritorială a obligațiilor sale față de bugetul general consolidat;
- întărirea controlului financiar preventiv propriu asupra cheltuielilor bugetare și crearea condițiilor pentru examinarea în mod profesional și independent a criteriilor referitoare la necesitate, oportunitate, legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate, pentru a determina o mai bună gestiune financiară în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public.