



RAPORT

PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2009 la nivelul Județului BOTOȘANI

I. Structura și execuția bugetului pe ansamblul județului

Datele de sinteză privind execuția în anul 2009 a *bugetului local pe ansamblul județului*, respectiv a bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și a bugetului propriu al județului, sunt redată în tabelul de mai jos, în structura prevăzută de Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale.

- mii lei -				
Nr. crt.	Bugete	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	Excedent/ Deficit
1	Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județului	704.661	675.240	29.421
2	Bugetele instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din bugetele locale	26.639	26.676	- 37
3	Bugetele instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii	13.246	11.836	1.410
4	Bugetele împrumuturilor externe și interne	22.591	22.591	0
5	Bugetele fondurilor externe nerambursabile	3.058	6.301	- 3.243
6	Veniturile și cheltuielile evidențiate în afara bugetului local	40.586	47.024	- 6.438

Tabelul I.1: Sinteza execuției bugetelor de venituri și cheltuieli ale unităților administrativ-teritoriale și ale entităților publice implicate în domeniul finanțelor publice locale în anul 2009

Pe ansamblul județului, execuția bugetelor comunelor, orașelor, municipiilor și județului pe anul 2009 a fost încheiată cu un excedent în sumă de 29.421 mii lei.

Un număr de 66 unități administrativ-teritoriale au înregistrat **excedent** bugetar în sumă totală de 29.974 mii lei, 7 unități administrativ-teritoriale, respectiv orașul *Bucecea* și comunele *Copălău*, *Manoleasa*, *Mihăileni*, *Santa Mare*, *Sulița* și *Vârful Câmpului* au înregistrat **deficit** bugetar în sumă totală de 554 mii lei, care a fost acoperit din fondul de rulment, în condițiile legii, iar celelalte 6 unități administrativ-teritoriale au încheiat execuția bugetară echilibrat.

La entitățile publice auditate, excedentul bugetar înregistrat nu au fost generat de depășirea prevederilor bugetare definitive la venituri, ci de nerealizarea cheltuielilor la nivelul creditelor bugetare definitive aprobate în bugetele locale.

Comparativ cu anul 2008, pe ansamblul județului, plățile efectuate din bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județului în anul 2009 au scăzut cu 46.876 mii lei, iar această situație a fost determinată, în principal, de reducerea semnificativă a volumului împrumuturilor interne noi, contractate direct de către autoritățile administrației publice locale. Plățile efectuate peste nivelul veniturilor înregistrate la categoriile „Bugetele fondurilor externe nerambursabile” și „Veniturile și cheltuielile evidențiate în afara bugetului local” au fost acoperite financiar din sumele reportate din anul anterior.

II. Execuția sintetică a veniturilor și a cheltuielilor bugetelor locale

1. Veniturile bugetelor locale

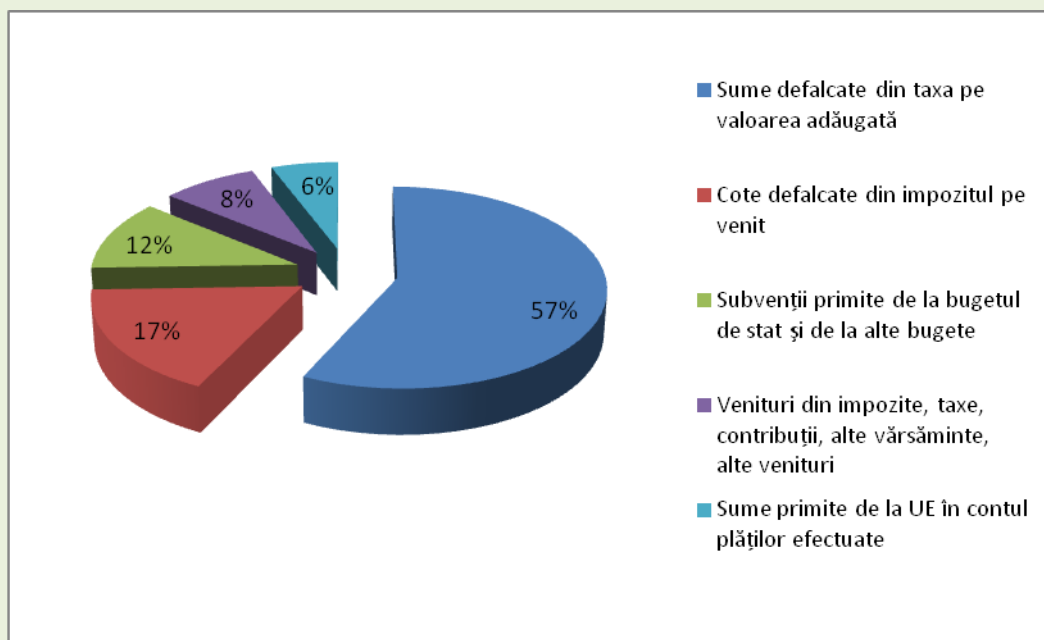
Așa cum rezultă din tabelul prezentat în continuare, prevederile bugetare anuale definitive aprobate în bugetele unităților administrativ-teritoriale au fost confirmate doar în procent de 87,7% prin încasări realizate efectiv la aceste bugete până la finele anului 2009. Această medie calculată pe ansamblul județului nu reflectă în mod real eforturile făcute de autoritățile administrației publice locale pentru încasarea veniturilor bugetelor locale, fiind influențată semnificativ de gradul ridicat de realizare a veniturilor din sursele redistribuite de la bugetul de stat: „cote defalcate din impozitul pe venit” și „sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată”, „subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte bugete”.

- mii lei -

Nr. crt.	Categoriile de venituri	Prevederi bugetare anuale definitive	Drepturi constatate	Încasări realizate	% din prevederi
1	Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	100.633	125.067	58.358	58,0
2	Cote defalcate din impozitul pe venit	126.541	122.257	122.257	96,6
3	Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	411.319	402.626	402.626	97,9
4	Subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte bugete	117.248	82.163	80.493	68,7
5	Sume primite de la UE în contul plăților efectuate	48.116	41.363	40.927	85,1
	TOTAL VENITURI	803.857	773.476	704.661	87,7

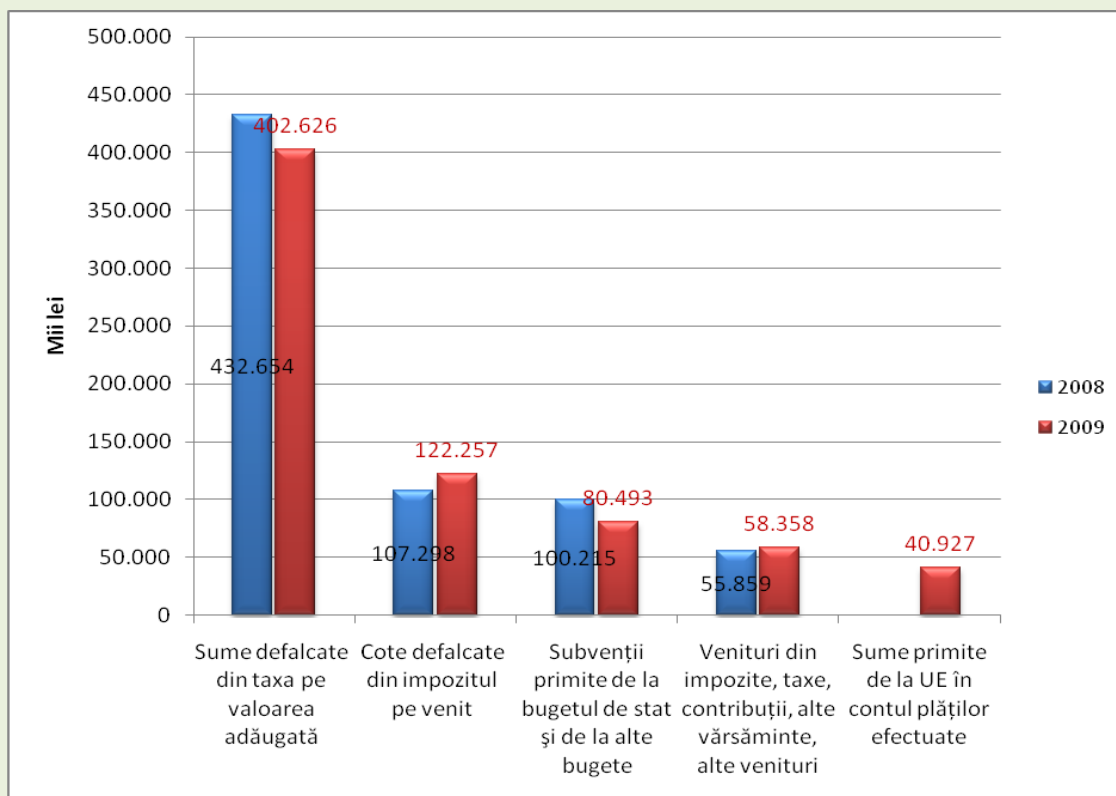
Tabelul II.1: Sinteza execuției veniturilor bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județului pentru anul 2009

Grafic, structura veniturilor încasate la bugetele locale ale comunelor, orașelor municipiilor și județului pentru anul 2009 se prezintă astfel:



Graficul II.1: Structura veniturilor încasate la bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județului pe anul 2009

Încasările realizate din veniturile bugetelor locale ale comunelor, orașelor municipiilor și județului au evoluat în perioada 2008 – 2009, conform graficului redat în continuare.



Graficul II.2: Evoluția veniturilor încasate la bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județului în anii 2008- 2009

Pe ansamblu, comparativ cu anul anterior, încasările realizate în anul 2009 la partea de **venituri din impozite, taxe și alte venituri proprii cuvenite bugetelor locale** au crescut doar cu 2.499 mii lei, respectiv cu 4,5%, în timp ce prevederile anuale definitive aprobate la aceeași categorie de venituri proprii cuvenite bugetelor locale au proiectat o creștere cu 15.256 lei (respectiv cu 17,9%).

Prevederile bugetare definitive la venituri nu au fost îndeplinite cu suma de 99.196 mii lei, pe ansamblul județului, iar cele mai semnificative nerealizări provin de la următoarele unități administrativ-teritoriale auditate: municipiile *Dorohoi* (15.251 mii lei) și *Botoșani* (9.565 mii lei), orașele *Flămânzi* (4.127 mii lei) și *Bucecea* (1.062 mii lei), comunele *Corni* (1.569 mii lei) și *Vorona* (1.245 mii lei) etc.

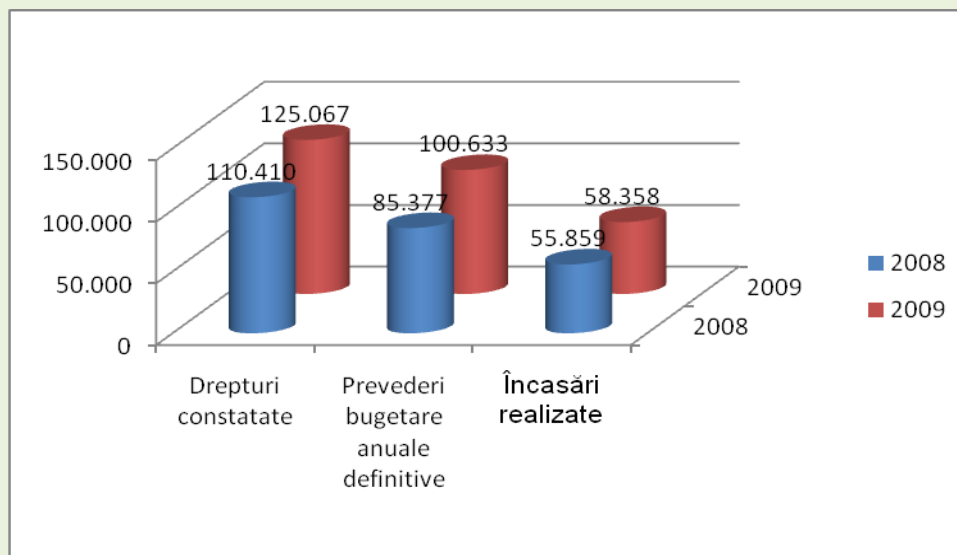
În timp ce prevederile anuale definitive aprobate la *veniturile proprii ale bugetelor locale, din impozite, taxe și alte venituri* au fost **subevaluate** cu 24.434 mii lei în raport cu drepturile constatate, prevederile anuale definitive aprobate la *subvenții, cote și sume defalcate de la bugetul de stat* au fost **supraevaluate** cu 48.062 mii lei în raport cu prevederile din legea bugetară anuală și din actele normative ulterioare de rectificare a bugetului de stat pe anul 2009.

Încasările realizate la **veniturile proprii** ale bugetelor locale, aflate în competența de colectare a autorităților administrației publice locale reprezintă în anul 2009 doar 58% din prevederile bugetare anuale definitive, respectiv doar 46,7% din drepturile constatate referitoare la aceleași venituri.

Față de prevederile bugetare definitive aprobate, pe ansamblul județului nu au fost realizate venituri proprii în sumă de 66.709 mii lei, respectiv: *impozit și taxa pe clădiri* (6.729 mii lei), *impozit și taxa pe teren* (7.395 mii lei), *amenzi, penalități și confiscări* (8.492 mii lei) etc.

Iar principala cauză a acestei situații este de natură managerială. Autoritățile administrației publice locale nu au asigurat aducerea la îndeplinire a propriilor hotărâri referitoare la veniturile bugetare.

Comparativ cu anul anterior, indicatorii sintetici privind execuția veniturilor proprii ale bugetelor locale, aflate în competența de colectare a autorităților administrației publice locale au fost realizați în anul 2009 conform datelor din graficul următor.



Graficul II.3: Evoluția indicatorilor sintetici privind execuția veniturilor proprii ale bugetelor comunelor, orașelor, municipiilor și județului în anii 2008-2009 (mii lei)

Pe total județ, **drepturile constatate** reprezentând creanțele fiscale ale unităților administrativ-teritoriale, provenite din **impozite, taxe și alte venituri proprii** cuvenite bugetelor acestora, potrivit legii, au fost încasate doar în procent de 46,7%, sub nivelul realizat efectiv în anul 2008 (50,6%).

La finele anului 2009 au rămas neîncasate drepturi constatate în sumă de 66.709 mii lei, cele mai semnificative sume provenind de la următoarele categorii de venituri: *Impozit și taxa pe clădiri* (12.146 mii lei), *Impozit și taxa pe teren* (10.965 mii lei), *Impozit pe mijloacele de transport* (7.051 mii lei), *Amenzi, penalități și confiscări* (29.111 mii lei).

2. Cheltuielile bugetelor locale

În bugetele locale pe anul 2009 au fost aprobate credite bugetare definitive în sumă de 803.857 mii lei, iar plățile efectuate din acestea au însumat 675.240 mii lei și s-au situat sub nivelul resurselor financiare constituite efectiv.

Cheltuielile programate prin bugetele locale aprobate nu au fost îndeplinite la nici un titlu, această situație fiind cauzată, la entitățile auditate, de:

- nerealizarea veniturilor proprii la nivelul prevederilor definitive din bugetele de venituri și cheltuieli aprobate;
- fundamentarea necorespunzătoare a unor cheltuieli;
- neîndeplinirea condițiilor tehnice și/sau legale pentru efectuarea unor cheltuieli de capital etc.

Încasarea în cursul anului a sumelor rămase de încasat la finele anului 2009 din impozite și taxe locale ar fi asigurat autorităților administrației publice locale resurse financiare echivalente cu cele necesare pentru finanțarea în totalitate a cheltuielilor programate la titlurile „Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile” (nerealizare de 35.508 mii lei) și „Cheltuieli de capital” (nerealizare de 26.700 mii lei).

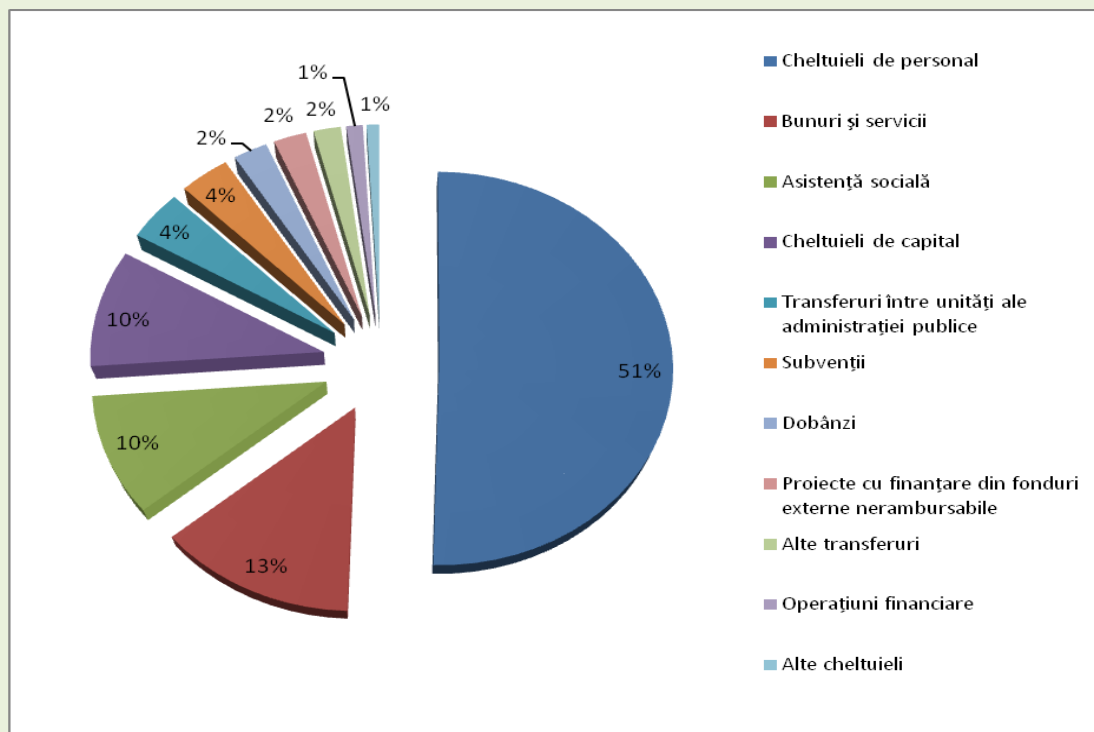


Cheltuielile bugetare prevăzute în bugetele comunelor, orașelor, municipiilor și județului, aprobate de autoritățile deliberative pentru anul 2009 au fost executate, pe ansamblu, conform datelor prezentate sintetic în tabelul de mai jos.

- mii lei -					
Nr. crt.	Categoriile de cheltuieli	Prevederi bugetare anuale definitive	Angajamente bugetare	Plăți efectuate	% din prevederi
1	Cheltuieli de personal	363.787	362.126	342.135	94,0
2	Bunuri și servicii	103.746	100.380	90.932	87,6
3	Subvenții	28.960	24.529	24.529	84,7
4	Transferuri între unități ale administrației publice	31.356	29.866	27.790	88,6
5	Alte transferuri	13.989	13.535	13.189	94,3
6	Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	51.460	28.279	15.952	31,0
7	Asistență socială	86.073	80.141	67.325	78,2
8	Alte cheltuieli	6.363	6.214	6.037	94,9
9	Cheltuieli de capital	92.020	82.510	65.320	71,0
10	Dobânzi	17.609	17.441	16.596	94,2
11	Operațiuni financiare	9.497	8.760	7.881	83,0
	TOTAL CHELTUIELI	803.857	751.332	675.240	84,0

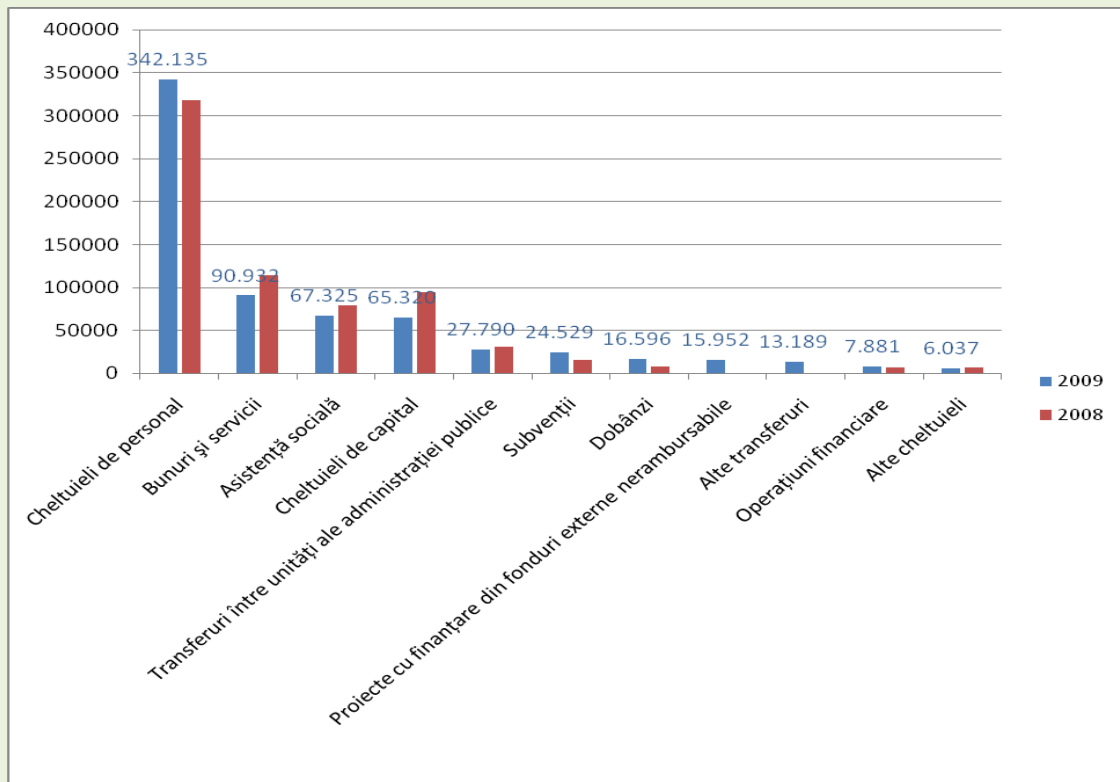
Tabelul II.2: Sinteza execuției bugetelor de venituri și cheltuieli ale unităților administrativ-teritoriale pentru anul 2009, partea de cheltuieli

Grafic, structura plăților efectuate din bugetele locale ale comunelor, orașelor și județului pentru anul 2009 se prezintă astfel:



Graficul II.4: Structura plăților efectuate din bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județului în anul 2009

Plățile totale efectuate din bugetele unităților administrativ-teritoriale în anii 2008 și 2009 sunt aproape egale, iar evoluția structurii acestora este redată în graficul următor.



Graficul II.5: Evoluția și structura plăților efectuate din bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județului în anii 2008- 2009 (mii lei)

În anul 2009 cheltuielile de personal au crescut cu 23.484 mii lei, iar constatările prezentate la pct. IV în raport, referitoare la cheltuielile nelegale de personal, constituie o explicație a acestei creșteri. Totodată au scăzut cheltuielile de capital cu 29.609 mii lei și cele referitoare la bunuri și servicii cu 23.435 mii lei.

III. Prezentarea rezultatelor activității desfășurate de camera de conturi la nivelul județului

1. Informații relevante cu privire la rezultatele activității

În baza Programului de activitate al Curții de Conturi pe anul 2010, la nivelul județului s-au desfășurat 41 misiuni de audit și acțiuni de control, iar datele de sinteză ale activității desfășurate sunt redată în tabelul prezentat în continuare.

- număr -

	Total	Audit financiar	din care: Acțiuni de control	Auditul performanței
1. Acțiuni desfășurate la nivelul județului	41	34	4	3
2. Certificate de conformitate emise	-	-	x	x
3. Acte întocmite pentru acțiuni finalizate	91	74	11	6
4. Decizii emise	34	27	4	3
5. Decizii contestate	5	2	1	2
5. Măsuri dispuse prin decizii	276	266	7	3

Tabelul III.1: Informații privind activitatea desfășurată de camera de conturi la nivelul județului

2. Categoriile de entități verificate la nivelul județului

Entități publice la care au fost exercitate misiunile de audit sau acțiunile de control programate sunt redactate sintetic, pe categorii, în tabelul următor, iar rezultatele valorice ale activităților desfășurate sunt prezentate, pe fiecare entitate în parte, în anexele 1-36 la prezentul raport.

Nr. crt.	Categoriile de entități verificate	Entități existente	Entități verificate	%
1	Ordonatori de credite la nivelul județului, din care:	141	37	26,2
1.1	Ordonatori principali de credite ai bugetelor unităților administrativ-teritoriale, din care:	79	37	46,8
	- Județul	1	1	100,0
	- Municipii	2	2	100,0
	- Orașe	5	2	40,0
	- Comune	71	32	45,1
1.2	Ordonatori secundari de credite	-	-	
1.3	Ordonatori terțiari de credite	62	-	
2	Regii autonome de interes local			
3	Societăți comerciale de interes local	8	-	
	TOTAL GENERAL	149	37	24,8

Tabelul III.2: Categoriile de entități publice locale verificate la nivelul județului, privind exercițiul bugetar pe anul 2009

Ca urmare a acțiunilor efectuate la entitățile publice de la nivelul județului au fost întocmite 91 acte procedurale de audit/control, respectiv:

- 41 rapoarte de audit/control,
- 41 procese verbale de constatare a unor abateri de la legalitate și regularitate,
- 7 procese verbale de constatare și sancționare a contravențiilor,
- 2 note unilaterale prin care auditorii publici externi au confirmat îndeplinirea integrală de către conducerea entității a măsurilor dispuse în urma verificărilor efectuate, privind înlăturarea abaterilor de la legalitate constatate.

În 7 cazuri au fost aplicate amenzi contravenționale, conform Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, care au fost plătite de contravenienți. Împotriva unui proces-verbal s-a făcut plângere la judecătoria, iar cauza se află pe rol.

În scopul înlăturării 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/audit al performanței sau la rapoartele de control, în conformitate cu prevederile *Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități* (denumit în continuare Regulament), Camera de Conturi a emis **34** decizii prin care au fost dispuse **276** măsuri care vizează:

- ⇒ Îndeplinirea de către conducerea entității auditate/controlate a obligației de a **stabili întinderea prejudiciului și de a dispune măsuri pentru recuperarea acestuia**: 139 cazuri la 30 de entități publice auditate;
- ⇒ **Suspendarea aplicării măsurilor care contravin reglementărilor legale** din domeniul financiar, contabil și fiscal: 3 cazuri la 2 entități publice (orașul Flămânzi și comuna Călărași);



⇒ **Înlăturarea neregulilor constatate în activitatea financiar-contabilă sau fiscală controlată:** 134 cazuri la 27 de entități publice auditate/controlate.

Au fost formulate contestații în legătură cu 15 măsuri cuprinse în 5 decizii ale camerei de conturi, iar situația acestora la data raportului se prezintă astfel:

- ✓ 4 contestații privind 9 măsuri au fost respinse de către comisia de soluționare a contestațiilor, prevăzute de Regulamentul sus-menționat;
În 3 cazuri referitoare la 6 măsuri, conducerile entităților publice verificate au sesizat instanța de contencios administrativ împotriva hotărârilor comisiei de soluționare, iar cauzele se află pe rol.
- ✓ 1 contestație referitoare la 6 măsuri este în curs de soluționare de către comisie.

Un număr de 25 decizii au termenele inițiale de aducere la îndeplinire împlinite. În 2 cazuri s-au încheiat note privind ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse, în 2 cazuri instanța de contencios administrativ a admis cererea de suspendare a aplicării măsurilor, până la judecarea pe fond a cauzei, iar în 1 caz cerere de suspendare se află pe rolul instanței. În celelalte cazuri conducătorii entităților publice verificate au comunicat stadiul îndeplinirii măsurilor, fie au solicitat prelungirea termenului în condițiile prevăzute de Regulament.

Actele de control/audit încheiate în 7 misiuni de audit financiar sunt în curs de valorificare.

În toate rapoartele de audit financiar încheiate au fost exprimate opinii adverse. La toate entitățile publice auditate au fost constatate prejudicii și/sau abateri de la legalitate și regularitate care probează că:
modul de administrare a patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale, precum și execuția bugetelor de venituri și cheltuieli ale acestora nu respectă principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității, iar situațiile financiare auditate nu au fost întocmite în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil în România.

În consecință, în urma desfășurării celor 34 de misiuni de audit financiar programate la unitățile administrativ-teritoriale, nu a fost acordat **nici un certificat de conformitate a conturilor pe anul 2009.**



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

IV.1 Auditul financiar al conturilor de execuție a bugetelor unităților administrativ-teritoriale pe anul 2009

1. Structura și valoarea abaterilor constatate

Misiunile de audit financiar efectuate la unitățile administrativ-teritoriale au pus în evidență existența unor abateri de la legalitate și regularitate care au generat / au cauzat consecințele prezentate sintetic în tabelul următor.

- mii lei -

Nr. crt.	Categorii	Estimări abateri	Accesorii	Total abateri	Sume încasate/recuperate	% de recuperare din estimări
1	Venituri suplimentare	1.509	399	1.909	89	5
2	Prejudicii estimate	19.065	1.404	20.469	382	2
3	Abateri financiar-contabile	584.291		584.291	x	x
	Total sume	604.866	1.803	606.669	471	x

Tabelul IV.1: Structura și valoarea abaterilor constatate în urma exercitării auditului financiar asupra conturilor de execuție bugetară pe anul 2009

2. Valoarea abaterilor constatate la nivelul entităților verificate

Valorile estimate ale consecințelor abaterilor de la legalitate constatate sunt cele redată în tabelul următor, pe categorii de unități administrativ teritoriale, detaliile pe fiecare entitate publică auditată fiind prezentate în anexele 1- 36 la prezentul raport.

- mii lei -

Nr. Crt.	Entități publice verificate	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
1	Județul (1)	30	12.308	89.212
2	Municipii (2)	304	3.237	6.940
3	Orașe (2)	189	284	60.201
4	Comune (29)	1.386	4.640	427.939
	TOTAL (34 unități administrativ-teritoriale)	1.909	20.469	584.291

Tabelul IV.2: Valoarea abaterilor constatate în urma exercitării auditului financiar asupra conturilor de execuție bugetară pe anul 2009

3. Abateri generatoare de venituri suplimentare

Sintetic, principalele constatări rezultate în urma exercitării auditului financiar asupra conturilor de execuție a bugetelor unităților administrativ-teritoriale, care au condus la identificarea de venituri suplimentare se referă la:

- ⇒ **Nestabilirea, neurmărirea și necolectarea unor venituri cuvenite bugetelor locale**, aflate în competența de administrare a autorităților administrației publice locale: 1.737.362 lei;
- ⇒ **Neîndeplinirea de către entitățile publice auditate a obligațiilor legale** privind calcularea, reținerea, declararea, virarea unor impozite, taxe, contribuții la bugetele publice administrate de autoritățile publice centrale: 171.321 lei.



Iar cele mai semnificative abateri de la legalitate și regularitate constatate, cu impact asupra veniturilor bugetare au fost următoarele:

a) Abateri privind veniturile cuvenite bugetelor locale

a1) Stabilirea unor obligații de plată privind **impozitul pe clădiri și impozitul pe terenuri** datorate de persoanele fizice și persoanele juridice, **sub nivelul prevăzut de lege**, prin nerespectarea de către autoritățile administrației publice locale a reglementărilor legale referitoare la stabilirea zonelor în cadrul localității;

Întrucât nu au respectat prevederile art. 247 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal și ale pct. 9.2 din Normele Metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003, aprobate prin HG nr. 44/2004, atunci când au delimitat mai puțin de 4 zone în cadrul localității, impozitul pe clădiri și impozitul pe terenuri cuvenite unui număr de 7 comune au fost **diminuate nelegal** cu suma totală estimată de 362.518 lei, respectiv: *Durnești* (78.384 lei), *Blândești* (69.859 lei), *Nicșeni* (61.884 lei), *Ungureni* (40.471 lei), *Pomârla* (37.443 lei), *Mihălășeni* (28.640 lei), *Albești* (25.808 lei) și altele.

a2) Nestabilirea de către compartimentele de specialitate ale autorităților administrației publice locale a **taxei pe teren**, datorată conform dispozițiilor art. 256 din Legea nr. 571/2003, în condiții similare impozitului pe teren, de către concesionarii, locatarii, titularii dreptului de administrare sau de folosință, după caz, pentru terenurile proprietate publică sau privată a statului ori a unităților administrativ-teritoriale, concesionate, închiriate, date în administrare ori în folosință;

La 9 unități administrativ teritoriale au fost estimate venituri suplimentare în sumă de 387.873 lei, nestabilite, respectiv: municipiile *Dorohoi* (207.140 lei), orașul *Flămânzi* (141.447 lei), comuna *Leorda* (14.937 lei) și altele.

a3) Nestabilirea **impozitului pe clădiri** la nivelul cotei reglementate de art. 253 din Legea nr. 571/2003, între 5% și 10% din valoarea de inventar a clădirii înregistrată în contabilitatea persoanelor juridice, pentru clădirile care nu au fost reevaluate în ultimii 3 ani anteriori anului fiscal de referință;

La 4 unități administrativ teritoriale au fost estimate venituri suplimentare în sumă de 314.365 lei, nestabilite, respectiv: comunele *Mihai Eminescu* (231.824 lei), *Păltiniș* (64.916 lei), *Broscauți* (13.966 lei) etc.

a4) Nestabilirea de către compartimentele de specialitate ale autorităților administrației publice locale a **taxei pe clădiri**, datorată conform dispozițiilor art. 256 din Legea nr. 571/2003, în condiții similare impozitului pe clădiri, de către concesionarii, locatarii, titularii dreptului de administrare sau de folosință, după caz, pentru clădirile proprietate publică sau privată a statului ori a unităților administrativ-teritoriale, concesionate, închiriate, date în administrare ori în folosință, după caz, persoanelor juridice;

La 5 unități administrativ teritoriale au fost estimate venituri suplimentare în sumă de 29.903 lei, nestabilite, respectiv: comuna *Călărași* (11.958 lei), orașul *Flămânzi* (9.816 lei) etc.

a5) Nestabilirea **impozitului pe teren** datorat de persoane juridice și neurmărirea de către compartimentele de specialitate a modului de îndeplinire de către contribuabili a obligației de depunere a declarațiilor fiscale prevăzute de lege;

La 3 unități administrativ-teritoriale au fost estimate venituri suplimentare în sumă de 21.943 lei, nestabilite, respectiv: comuna *Ibănești* (11.975 lei), orașul *Flămânzi* (9.379 lei) etc.

a6) Nestabilirea **impozitului pe clădirile** noi, datorat de contribuabil de la data finalizării acestora sau de la data expirării termenului autorizației de construire;

La 5 unități administrativ teritoriale au fost estimate venituri suplimentare, nestabilite în sumă de 10.178 lei.



a7) Cedarea nelegală, cu titlu gratuit, a dreptului de folosință a unor terenuri aparținând domeniului public sau privat al unității administrativ-teritoriale;

La 5 unități administrativ teritoriale au fost estimate, **venituri din concesiune** sau arendă, nestabilite în sumă de 124.654 lei, respectiv: municipiile *Dorohoi* (41.222 lei) și *Botoșani* (36.631 lei), orașul *Flămânzi* (15.552 lei), comunele *Vorona* (15.874 lei), *Todireni* (10.286 lei).

a8) Nestabilirea și neurmărirea încasării **veniturilor din concesiune** în sumă de 29.894 lei cuvenite bugetului local, ca urmare a neactualizării ori actualizării eronate a redevențelor prevăzute în contract, înscrierii unor clauze nelegale în contractul de concesiune, necomunicării contractelor de concesiune către compartimentele de specialitate ale autorităților administrației publice locale etc., abatere constatată la 5 comune;

a9) Vânzarea unor active cu încălcarea reglementărilor legale a determinat nestabilirea unor **venituri din valorificarea bunurilor** în sumă de 26.815 lei la 2 unități administrativ-teritoriale, respectiv: comunele *Leorda* (20.395 lei) și *Nicșeni* (6.420 lei);

a10) Neurmărirea încasării la bugetul local al județului a cotei din **impozitul pe mijlocul de transport marfă cu masa totală autorizată egală sau mai mare de 12 tone**, în condițiile reglementate de art. 295 din Legea nr. 573/2003, în timpul misiunii de audit fiind identificate venituri cuvenite în sumă de 29.620 lei, din care a fost încasată operativ suma de 11.016 lei;

a11) Neînregistrarea în evidența fiscală și în evidența contabilă a unor titluri de creanță și neurmărirea încasării la bugetul local a unor **venituri din amenzi** în sumă de 299.390 lei la 3 unități administrativ teritoriale, respectiv: comunele *Corni* (234.288 lei), *Blândești* (49.620 lei), *Mihălășeni* (15.482 lei);

a12) Necalcularea creanțelor fiscale accesorii, corespunzătoare **majorărilor și penalităților de întârziere** datorate de contribuabili pentru neplata la termen a unor impozite și taxe locale la 2 unități administrativ teritoriale în sumă estimată de 74.071 lei, respectiv: comunele *Mihai Eminescu* (44.722 lei) și *Corni* (29.349 lei).

b) Abateri privind veniturile cuvenite bugetelor autorităților administrației publice centrale

b1) Neîndeplinirea obligațiilor lunare de declarare și de plată către bugetul de stat a **vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate**, prevăzute de art. 78(3) lit. (a) din Legea nr. 448/2006 și de Ordinul ANAF nr. 101/2008;

Obligații fiscale suplimentare în sumă de 92.525 lei au fost estimate ca fiind datorate de 4 unități administrativ-teritoriale, respectiv comunele *Călărași* (35.135 lei), *Mihai Eminescu* (22.344 lei), *Ungureni* (18.075 lei), *Curtești* (16.971 lei);

b2) Necalcularea, nereținerea și nevirarea impozitului pe venit datorat de beneficiarii tichetelor cadou în condițiile reglementate de art. 55 din Legea nr. 571/2003;

Obligații fiscale suplimentare în sumă de 69.367 lei au fost estimate ca fiind datorate de 9 unități administrativ-teritoriale, respectiv comunele *Vorona* (23.472 lei), *Corlăteni* (19.912 lei), *Todireni* (7.856 lei), *Păltiniș* (5.325 lei) și altele;

b3) Nerespectarea unor reglementări legale, calculul eronat, necuprinderea unor elemente salariale în baza impozabilă au generat necalcularea, nereținerea și nevirarea unor obligații fiscale suplimentare privind impozitul pe venit în sumă de 9.428 lei, la 4 unități administrativ teritoriale.



4. Abateri de la legalitate cauzatoare de prejudicii

Sintetic, abaterile de la legalitate și regularitate care au determinat producerea unor prejudicii patrimoniale unităților administrativ-teritoriale, constatate în urma exercitării auditului financiar asupra conturilor de execuție a bugetelor acestora, au avut două cauze principale:

- ⇒ **Nerespectarea reglementărilor legale în efectuarea cheltuielilor:** 18.246 mii lei;
- ⇒ **Utilizarea nelegală a fondurilor acordate de la buget:** 2.223 mii lei.

Iar cele mai relevante cauze generatoare de abateri cu impact asupra cheltuielilor bugetare au fost următoarele:

a) Abateri de la legalitate privind cheltuielile de personal

Abateri de la legalitate cauzatoare de prejudicii estimate în sumă de 8.850 mii lei au fost constatate la 25 unități administrativ teritoriale, iar aspectele semnificative sunt redată în continuare.

a1) Sistemul de salarizare a personalului din autoritățile și instituțiile publice finanțate integral sau în majoritate de la bugetele locale se stabilește prin lege (art. 157 din Legea nr. 53/2003 privind Codul Muncii), iar prin contractele colective de muncă încheiate anual de aceste autorități și instituții publice nu se pot negocia clauze referitoare la drepturile ale căror acordare și cuantum sunt stabilite prin dispoziții legale (art. 12 din Legea nr. 130/1996).

Cu toate acestea, unele autorități ale administrației publice locale au hotărât, prin aprobarea contractului colectiv de muncă și/sau a destinației creditelor bugetare, plata unor drepturi salariale care nu sunt prevăzute de actele normative cu putere de lege prin care au fost reglementate drepturile salariale și alte drepturi convenite funcționarilor publici și personalului contractual din cadrul autorităților și instituțiilor publice locale, dar care au fost prevăzute în contractele colective de muncă negociate de conducerea acestor entități publice cu organizațiile sindicale.

Întrucât actele administrative emise de autoritățile administrației publice locale nu au forță juridică superioară unor legi, auditorii publici externi au constatat că, în acest context, au fost efectuate plăți nelegale privind cheltuielile de personal estimate în sumă de 8.000 mii lei, reprezentând:

- **Spor pentru condiții deosebite de muncă** într-un cuantum mai mare decât cel prevăzut de lege (4.727 mii lei), **spor de fidelitate/loialitate** de 5-15% din salariul de bază (1.081 mii lei), **spor pentru muncă nenormată** de 15% din salariul de bază (494.511 lei), **spor de dispozitiv** în cuantum de 25% din salariul de bază (484 mii lei), **spor de confidențialitate** de 15% din salariul de bază (231 mii lei), **spor de stabilitate în funcția publică**, în procent de 3% din salariul de bază, pentru fiecare an vechime (128 mii lei), pentru personalul contractual și funcționarii publici din cadrul *Direcției Generale de Asistență Socială și Protecția Copilului Botoșani*, subordonată Consiliului Județean Botoșani;
- **Premii** în limita a 10% din cheltuielile cu salariile aferente funcțiilor publice prevăzute în statutul de funcții în anul 2009, plătite din fondul de premiere constituit după abrogarea art. 19 din OG nr. 6/2007 (196 mii lei), **drepturi sociale pentru menținerea sănătății și securității muncii** (133 mii lei), **spor de loialitate** (95 mii lei), **ajutoare pentru sărbătoarea de Paști** (86 mii lei), **ajutoare pentru sărbătoarea de Crăciun** (75 mii lei), **primă de vacanță** personalului contractual, egală cu salariul de bază din luna anterioară plecării în concediu (53 mii lei), pentru funcționari publici și/sau personalul contractual din aparatul de specialitate al *Consiliului Județean Botoșani*;



- **Prime de Crăciun și Prime de Paști**, peste fondul de premiere prevăzut de lege, pentru funcționari publici și personalul contractual din cadrul *Direcției Județene de Drumuri și Poduri Botoșani*, subordonată Consiliului Județean Botoșani (82 mii lei);
- **Spor de fidelitate și primă de vacanță** pentru personalul contractual (73 mii lei), **spor de mobilitate și spor de confidențialitate** pentru consilierii juridici cu statut de funcționar public (71 mii lei), **spor pentru condiții vătămătoare** de muncă pentru persoanele care ocupă funcții de demnitate publică (38 mii lei), la nivelul *Municipiului Botoșani*.

a2) În alte cazuri, ordonatorii principali de credite au stabilit și au aprobat plata unor drepturi de personal, care nu sunt prevăzute de actele normative care reglementează drepturile salariale și alte drepturi convenite personalului din aparatul de specialitate și din instituțiile publice subordonate autorităților administrației publice locale, astfel fiind plătite nelegal următoarele cheltuieli de personal:

- **Prima de stabilitate** pentru personalul Unității de Asistență Medico - Socială (99 mii lei), **spor de confidențialitate și de mobilitate** de 50% din salariul de bază lunar pentru consilierii juridici cu statut de personal contractual și secretarului orașului (51 mii lei), **spor de dispozitiv** în cuantum de 25% din salariul de bază pentru personalul serviciului voluntar de urgență (47 mii lei), la nivelul Orașului *Flămânzi*;
- **Suplimentul postului și suplimentul trepte de salarizare**, pentru funcționarii publici din aparatul de specialitate al administrațiilor publice locale ale comunelor *Todireni* (56 mii lei), *Leorda* (50 mii lei), *Roma* (45 mii lei), *Mihăileni* (37 mii lei), *Nicșeni* (25 mii lei), *Cordăreni* (21 mii lei);
- **Premii peste limitele prevăzute de lege**, pentru funcționarii publici din cadrul comunelor *Mihai Eminescu* (33 mii lei) și *Todireni* (17 mii lei);
- **Salarii de bază** mai mari decât cele prevăzute de lege, pentru personalul din cadrul cabinetului primarului Orașului *Flămânzi* (29 mii lei), Comunei *Pomârla* (27 mii lei).

a3) În alte cazuri, nu au fost aplicate corect reglementările legale referitoare la drepturile salariale convenite personalului, în auditurile financiare exercitate fiind constatate următoarele situații:

- **Avansuri din salarii**, plătite în afara cadrului legal, nu au fost reținute pe statul lunar de plată a salariilor (20 mii lei), iar **impozitul pe venit**, nereținut de la beneficiarii tichetelor cadou a fost virat din bugetul local (15 mii lei) - Comuna *Todireni*;
- **Despăgubiri** plătite pentru concedierea nelegală a unui salariat (20 mii lei) - Comuna *Corlăteni*, acordarea unei compensații bănești pentru concedii de odihnă neefectuate (12 mii lei) - Comuna *Todireni*;
- Stabilirea eronată și plata unor **drepturi salariale peste cuantumul legal**: Municipiul *Dorohoi* (15 mii lei), comunele *Copălău* (27 mii lei), *Corni* (15 mii lei), *Corlăteni* (13 mii lei), precum și la *alte 16 comune* la care au fost constatate drepturi salariale plătite nelegal estimate în sumă totală de 111 mii lei.

b) Abateri de la legalitate privind cheltuielile cu bunuri și servicii

Abateri de la legalitate cauzatoare de prejudicii estimate în sumă de 5.116 mii lei au fost constatate la 24 unități administrativ teritoriale, iar aspectele semnificative sunt redată în continuare.

b1) Unele autorități ale administrației publice locale au hotărât, prin aprobarea contractului colectiv de muncă și/sau a destinației creditelor bugetare, acordarea unor drepturi funcționarilor publici și personalului contractual din cadrul autorităților și instituțiilor publice locale, înscrise în contractele colective de muncă negociate de conducerea acestor entități publice cu organizațiile sindicale. Aceste drepturi au fost plătite efectiv salariilor pe state de plată, însă au fost înregistrate în conturile de execuție bugetară ca cheltuieli cu „bunuri și servicii” și constau în:



- **Drepturi speciale pentru refacerea capacității de muncă**, în cuantum de 150 lei/lunar (1.952 mii lei), **contravaloarea unei mese calde** în cuantum de 7 lei/zi lucrătoare (1.619 mii lei), pentru funcționarii publici și personalul contractual din cadrul *Direcției Generale de Asistență Socială și Protecția Copilului Botoșani*, subordonată Consiliului Județean Botoșani;
- **Drepturi de protecție și prevenire pentru sănătate și securitate în muncă** în cuantum de 25 lei/zi lucrătoare (550 mii lei), pentru salariații și persoanele alese în funcții de demnitate publică la nivelul *Municipiului Botoșani*;
- **Drepturi sociale pentru menținerea sănătății și securității muncii**, pentru funcționarii publici și personalul contractual din aparatul de specialitate al *Consiliului Județean Botoșani* (366 mii lei) și din cadrul *Direcției Județene de Drumuri și Poduri Botoșani*, subordonată Consiliului Județean Botoșani (75 mii lei);
- Sumă fixă de 300 lei/an destinată „pentru o **ținută decentă a salariaților** ... în vederea procurării unei ținute pe an calendaristic”, pentru funcționarii publici și personalul contractual din aparatul de specialitate al *Consiliului Județean Botoșani* (34 mii lei).

În temeiul prevederilor Legii nr. 319/2006 a securității și sănătății în muncă, angajatorii au obligația de a lua măsuri pentru asigurarea cadrului organizatoric și a mijloacelor necesare securității și sănătății în muncă. Această lege nu stabilește însă drepturi (bănești) de protecție și prevenire pentru sănătate și securitatea în muncă, care pot fi plătite lucrătorilor. Dimpotrivă, legea stabilește că măsurile privind securitatea, sănătatea și igiena în muncă nu trebuie să comporte în nicio situație obligații financiare pentru lucrători. Deci este exclusă posibilitatea acordării unor sume de bani lucrătorilor (de către angajator), pentru a-și asigura mijloacele necesare securității și sănătății în muncă (alimentație de protecție, echipament individual de protecție, materiale igienico-sanitare etc.).

Nu există dovezi că au fost achiziționate astfel de bunuri sau servicii și că acestea au intrat în patrimoniul entităților auditate, sumele înregistrate ca cheltuieli cu „bunuri și servicii” fiind plătite efectiv salariaților, pe state de plată.

Din unele contracte colective de muncă rezultă că locurile de muncă din cadrul entității sunt „locuri de muncă normale, stabilite prin legislația în vigoare pentru funcționarii publici și personalul contractual”.

În acest context, auditorii publici externi au constatat că au fost efectuate plăți nelegale privind cheltuielile cu „bunuri și servicii” estimate în sumă de 4.597 mii lei.

b2) Deși consiliul local a hotărât înființarea serviciului public de salubritate a localității și realizarea acestuia prin gestiune delegată, toate **cheltuielile privind organizarea și funcționarea acestui serviciu public au fost plătite din bugetul comunei.**

Nu au fost respectate dispozițiile art. 26 din Legea nr. 101/2006 privind serviciul de salubritate a localităților, potrivit cărora atât în cazul gestiunii directe, cât și în cazul gestiunii delegate, pentru asigurarea finanțării serviciului de salubritate, utilizatorii achită contravaloarea serviciului de salubritate, prin tarife și taxe speciale stabilite de autoritățile administrației publice locale. Ca urmare, prin finanțarea cheltuielilor serviciului public de salubritate a localității din bugetul local au fost prejudiciate comunele *Vorona* (109 mii lei), *Gorbănești* (12 mii lei).

b3) Unele unități administrativ-teritoriale au plătit din bugetul local **daunele, penalitățile, cheltuielile de judecată**, la care au fost obligate prin hotărâri judecătorești, dar ordonatorii de credite nu au luat măsuri pentru cercetarea cauzelor, stabilirea responsabilităților și, după caz, pentru dispunerea măsurilor de recuperare a prejudiciilor cauzate: Municipiul *Dorohoi* (61 mii lei), comunele *Unțeni* (19 mii lei), *Albești* și *Mihălășeni*.

b4) Alte abateri de la legalitate constând în efectuarea unor **cheltuieli neprevăzute de legislația în vigoare, plata unor bunuri neprimite, unor lucrări neexecutate ori servicii neprestate, efectuarea unor plăți duble sau peste valoarea din contract, plata unor cheltuieli privind bunuri sau servicii care nu au legătură strictă cu activitatea instituțiilor publice, înregistrarea pe cheltuieli a unor plăți sau consumuri, fără**



documente justificative legale, nerespectarea reglementărilor referitoare la numărul de autoturisme din dotarea entității, nerespectarea normei anuale de consum de carburant ori nejustificarea cu documente a consumului carburanților în interesul instituției etc. au fost cauzele unor prejudicii în sumă totală de 285 mii lei, constatate la 24 de unități administrativ teritoriale.

c) Abateri de la legalitate privind cheltuielile de capital

Abateri de la legalitate cauzatoare de prejudicii estimate în sumă de 6.013 mii lei au fost constatate la 23 unități administrativ teritoriale, iar aspectele semnificative sunt redată în continuare.

c1) Deși *recepția* este actul prin care investitorul declară că acceptă, preia și dă în folosință lucrarea și, totodată, certifică faptul că executantul și-a îndeplinit obligațiile în conformitate cu prevederile contractului și ale documentației de execuție, potrivit *Regulamentului de recepție a lucrărilor de construcții și instalații aferente acestora*, aprobat prin HG nr. 273/1994, în urma verificărilor efectuate s-a constatat că, la unele entități publice auditate, **procesele verbale de recepție la terminarea lucrărilor nu reflectă realitatea.**

- ⇒ Recepția obiectivului de investiții „Construcție podețe în satele Suharău, Lișna, Izvoare și Smârdan, comuna Suharău”, pentru realizarea căruia s-au efectuat cheltuieli bugetare în sumă de 2.148 mii lei - alocată din bugetul de stat în cadrul Programului de dezvoltare a infrastructurii și a unor baze sportive din spațiul rural, instituit prin OG nr. 7/2006 - a fost admisă la 15.10.2009, fără obiecții, așa cum rezultă din procesul verbal de recepție la terminarea lucrărilor. Însă pe baza inventarului cantităților de lucrări efectiv realizate - solicitat și efectuat în timpul misiunii de audit financiar, încheiată la 14.06.2010 - a rezultat că, **lucrări** în valoare totală de 797 mii lei, deși cuprinse în facturile și în situațiile de lucrări plătite integral de primărie, **nu erau executate în fapt.** Ținând seama de faptul că, potrivit legii, recuperarea sumelor 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, auditorii publici au estimat prejudiciul cauzat comunei *Suharău* în sumă de 1.311 mii lei.
- ⇒ Obiectivul de investiții „Modernizare DJ 282 Hănești - Vlăsinești km 124+455 -124+755 și reabilitare pod beton armat la Vlăsinești peste pârâul Răchita” a fost recepționat la terminarea lucrărilor la data de 22.12.2009. Însă pe baza rezultatelor inventarierii efectuate în timpul misiunii de audit financiar, încheiată la 09.11.2010 s-a stabilit că unele cantități de lucrări de construcții-montaj în valoare de 74 mii lei, deși plătite, nu erau încă executate. (*Consiliul Județean Botoșani*, prejudiciu estimat: 100 mii lei).

c2) Conform dispozițiilor art. 54 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, plățile trebuie efectuate numai pe baza de acte justificative, întocmite în conformitate cu dispozițiile legale, iar instrumentele de plată trebuie să fie însoțite de documente justificative, care trebuie să certifice exactitatea sumelor de plată, recepția bunurilor, executarea serviciilor și altele asemenea, conform angajamentelor legale încheiate. Dar aceste norme juridice privind execuția bugetară nu au fost respectate întotdeauna.

Prin verificările efectuate în timpul misiunilor de audit asupra activelor realizate de entitățile publice, cât și asupra documentelor aferente și pe baza rezultatelor inventarierii activelor corporale aflate în curs de execuție, auditorii publici externi au constatat, în numeroase cazuri, că valoarea bunurilor, lucrărilor, serviciilor intrate efectiv în patrimoniul entității publice nu corespunde cu sumele plătite pentru achiziționarea acestora.

La alte 14 unități administrativ teritoriale s-a constatat că documentele justificative care însoțesc instrumentele de plată nu reflectă realitatea, **au fost plătite lucrări de construcții și instalații neexecutate în fapt** și, în consecință au fost constatate abateri de la legalitate cauzatoare de prejudicii estimate în sumă de 1.533 mii lei, dintre care menționăm următoarele obiective de investiții:



- ⇒ „Canalizare menajeră și stație de epurare în localitățile Copălău și Cotu”, obiectiv finanțat din resursele alocate prin Programul de dezvoltare a infrastructurii din spațiul rural (397 mii lei), „Modernizare drumuri comunale și sătești, localitatea Copălău” (63 mii lei), „Proiectare și execuție, reabilitare drumuri prin împietruire din comuna Copălău”, obiectiv finanțat din resursele financiare alocate din Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului (61 mii lei) - Comuna *Copălău*, prejudiciu total estimat 521 mii lei;
- ⇒ „Alimentarea cu energie termică în sistem de contorizare individuală pe orizontală la 8 scări de bloc din Municipiul Botoșani” (106 mii lei), „Modernizare strada Pod de Piatră” (81 mii lei) – Municipiul Botoșani, prejudiciu total estimat 187 mii lei;
- ⇒ „Construcție podețe în satele Pomârla, Hulubești și Racovăț”, obiectiv finanțat din resursele alocate prin Programul de dezvoltare a infrastructurii din spațiul rural - Comuna *Pomârla*, prejudiciu estimat 155 mii lei;
- ⇒ „Amenajare poduri și podețe din beton armat pe raza comunei Unțeni” obiectiv finanțat din resursele alocate prin Programul de dezvoltare a infrastructurii din spațiul rural: în urma inventarului cantităților de articole de lucrări executate a rezultat că au fost plătite lucrări neexecutate în valoare de 252 mii lei și, totodată, existau lucrări executate, dar nefacturate și neplătite în valoare de 114 mii lei - Comuna *Unțeni*, prejudiciu estimat 138 mii lei;
- ⇒ „Construire centrală termică și grupuri sanitare la Școala clasele I-VIII” - Comuna *Broscauți*, prejudiciu estimat 97 mii lei;
- ⇒ „Construcție Școală clasele I-VIII nr. 3”- Comuna *Păltiniș*, prejudiciu estimat 95 mii lei;
- ⇒ Lucrări de investiții și construcții plătite, dar neexecutate în fapt au fost constatate și la următoarele unități administrativ teritoriale: Orașul *Flămânzi* (54 mii lei) și comunele *Mihai Eminescu* (72 mii lei), *Dobârceni* (70 mii lei), *Todireni* (54 mii lei), *Cordăreni* (35 mii lei), *Mihăileni* (30 mii lei), *Prăjeni* (8 mii lei), *Vorona* (5 mii lei), *Durnești* (4 mii lei).

c3) Prin **plata unor lucrări de construcții necorespunzătoare calitativ** la același obiectiv „Construcție podețe în satele Suharău, Lișna, Izvoare și Smârdan”, recepționat de beneficiar, menționat mai sus, comunei *Suharău* i-a fost cauzat un prejudiciu estimat în sumă de 183 mii lei. Deficiențele calitative identificate în timpul misiunii de audit au fost confirmate ulterior de structura teritorială a Inspecției de Stat în Construcții, careia i s-a solicitat să exercite verificarea de specialitate a obiectivului, cât și de proiectant, care a constatat că deficiențele de calitate nu pot fi remediate și a dispus „demolarea podețelor existente și refacerea în totalitate, cu respectarea proiectului tehnic”

c4) Conform dispozițiilor art. 54 din Legea nr. 273/2006, instituțiile publice care au acordat avansuri au obligația să recupereze și să restituie bugetului din care au fost avansate, sumele reprezentând plăți în avans, nejustificate până la sfârșitul anului prin bunuri livrate, lucrări executate și servicii prestate, cu perceperea majorărilor de întârziere la nivelul celor existente pentru veniturile bugetare.

Însă acest principiu de lucru nu a fost respectat de 3 unități administrativ-teritoriale, astfel:

- ⇒ Pentru realizarea obiectivului „Baza sportivă multifuncțională – tip 1” au fost efectuate plăți succesive către constructor în sumă de 154 mii lei în decembrie 2008 (4 mii lei), noiembrie 2009 (100 mii lei) și decembrie 2009 (50 mii lei), dar lucrările de construcții au fost executate efectiv după data de 29.03.2010, când beneficiarul investiției și-a îndeplinit obligația contractuală de predare a amplasamentului către constructor. În consecință, prin **plățile efectuate fără documente justificative**, Comunei *Pomârla* i-a fost cauzat un prejudiciu estimat în sumă de 172 mii lei.
- ⇒ La același obiectiv „Construcții podețe în satele Pomârla, Hulubești și Racovăț”, menționat mai sus, înainte de încheierea contractului de lucrări, a fost acordat constructorului un avans în sumă de 290 mii lei în iulie 2008, fără nici o garanție de returnare, care a fost justificat ulterior cu situațiile de lucrări prezentate la 03.06.2009 (Comuna *Pomârla*, prejudiciu estimat 45 mii lei).



⇒ Lucrări de investiții și construcții plătite, fără documente justificative din care să rezulte că acestea au fost executate efectiv, au fost constatate și la următoarele unități administrativ teritoriale: *Ibănești* (68 mii lei) și *Santa Mare* (40 mii lei).

c5) Prin **ajustarea prețului contractului de achiziție publică** în alte condiții decât cele prevăzute de reglementările legale în vigoare, în documentația de atribuire și în contractul de lucrări, comunei Unțeni i-a fost cauzat un prejudiciu estimat în sumă de 155 mii lei.

Situațiile de lucrări pentru obiectivul de investiții „Amenajare poduri și podețe din beton armat pe raza comunei Unțeni”, a cărui execuție a fost adjudecată în luna septembrie 2007 au fost actualizate începând cu luna octombrie 2008 în funcție de cursul de schimb Euro/Leu ori pe baza indicilor prețurilor stabiliți de Institutul Național de Statistică, însă în mod nelegal, întrucât nici în documentația de atribuire, nici în contract nu au fost precizate astfel de informații/clauze, iar în temeiul art. 97 din *HG nr. 925/2006 pentru aprobarea normelor de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de achiziție publică din OUG nr. 34/2006*, „lipsa respectivelor informații/clauze determină inaplicabilitatea prevederilor referitoare la posibilitatea de ajustare a prețului contractului de achiziție publică”.

c6) Alte abateri de la legalitate constând în **plata unor servicii de proiectare ori de supraveghere a execuției lucrărilor, neprestate, plata unor cote de cheltuieli peste nivelul reglementat** etc. au fost cauzele unor prejudicii în sumă totală de 183 mii lei, constatate la 6 de unități administrativ teritoriale, respectiv comunele *Mihălășeni* (78 mii lei), *Leorda* (65 mii lei), *Suharău* (16 mii lei), *Unțeni* (10 mii lei), *Mihai Eminescu* (9 mii lei), *Vlădeni* (5 mii lei).

c7) Verificările efectuate privind modul de utilizare a resurselor financiare alocate Municipiului Dorohoi de la bugetul de stat pentru obiectivul de investiții *Reabilitarea sistemului de alimentare cu apă*, în scopul finalizării lucrărilor finanțate anterior prin Programul PHARE 2002/SAMTID - faza I, au pus în evidență următoarele abateri de la legalitate:

i) Din resursele financiare alocate pentru finalizarea obiectivului, entitatea auditată a utilizat suma de 1.813 mii lei pentru a plăti lucrările de demontare și înlocuire a unor cantități de conducte magistrale de apă potabilă, puse în operă și plătite în prima fază a proiectului, cu finanțare prin Programul PHARE 2002, întrucât în urma unei expertize tehnice s-a stabilit că acestea erau necorespunzătoare calitativ.

Deși **a plătit de două ori aceleași cantități de lucrări** – atât din resursele mobilizate în cadrul Programului PHARE 2002/SAMTID - faza I (o parte semnificativă provine dintr-un credit pe termen lung contractat de stat, care urmează să fie restituit de municipiu), cât și din resursele acordate ulterior pentru finalizarea obiectivului - conducerea entității nu a luat nici o măsură pentru identificarea responsabilităților și recuperarea prejudiciului cauzat municipiului Dorohoi;

ii) Servicii de consultanță în valoare de 42 mii lei au fost **plătite peste oferta financiară** pentru același obiectiv de investiții, fără nici o fundamentare ori justificare.

(Municipiul Dorohoi, prejudiciu estimat în sumă de 2.223 mii lei, inclusiv majorările aferente).

d) Alte abateri de la legalitate privind cheltuielile bugetare

Alte abateri de la legalitate cauzatoare de prejudicii estimate în sumă de 476 mii lei au fost constatate la 8 unități administrativ teritoriale, iar cauzele semnificative au fost:

d1) Nerespectarea unor reglementări legale referitoare la regimul finanțării nerambursabile acordate din fonduri publice unor asociații sportive de către: *Consiliul Județean Botoșani* (208 mii lei), comunele *Roma* (112 mii lei), *Mihai Eminescu* (27 mii lei);

d2) Nerespectarea unor reglementări legale privind formele de sprijin pentru unitățile de cult: *Consiliul Județean Botoșani* (14 mii lei);

d3) Acordarea nelegală de tichete cadou persoanelor care ocupă funcții de demnitate publică: comunele *Vorona* (6 mii lei), *Corlăteni* (4 mii lei), *Broscauți* (4 mii lei), *Vlădeni* (2 mii



lei), unica formă de remunerare corespunzătoare funcției fiind indemnizația lunară, conform art. 57 din Legea administrației publice locale nr. 215/2001, republicată;

d4) nerespectarea unor reglementări legale privind acordarea ajutorului social și a ajutorului pentru încălzirea locuinței: Comuna *Ungureni* (2 mii lei).

5. Abateri financiar-contabile care nu au determinat producerea de prejudicii

În urma exercitării misiunilor de audit financiar programate, la 33 unități administrativ teritoriale au fost identificate numeroase abateri de la legalitate și regularitate, care nu au cauzat prejudicii, dar care au impact asupra calității gestiunii economico-financiare și/sau a integrității patrimoniului acestora, cele mai semnificative fiind:

i) Abateri privind legalitatea, realitatea și exactitatea evidentelor contabile și a bilanțurilor contabile:

- Neînregistrarea în contabilitate și neprezentarea în bilanțul contabil anual a unor elemente patrimoniale ale unităților administrativ teritoriale, cum ar fi: terenuri și alte bunuri aparținând patrimoniului public sau privat, active fixe corporale în curs de execuție, titluri de participare, bunuri de natura obiectelor de inventar, cheltuieli cu amortizarea activelor corporale fixe, creanțe ale bugetului local, obligații de plată către furnizori ori alți terți etc.;
- Nerespectarea reglementărilor emise de Ministerul Economiei și Finanțelor privind utilizarea și ținerea registrelor de contabilitate: neîntocmirea evidențelor analitice ale unor conturi contabile, neîntocmirea bilanțelor de verificare, nerespectarea principiului contabilității pe bază de angajamente, neîntocmirea registrului de evidență a datoriei publice locale etc.;
- Efectuarea unor înregistrări contabile eronate și denaturarea activelor, datoriilor, veniturilor și cheltuielilor prezentate în bilanțul contabil;
- Neorganizarea execuției cheltuielilor bugetare, pe faze și neîntocmirea evidenței angajamentelor legale și a angajamentelor bugetare;
- Neîntocmirea și neutilizarea documentelor justificative și contabile pentru unele operațiuni efectuate privind: intrarea unor bunuri în patrimoniul entității publice, justificarea consumului materialelor de construcții și a carburanților pentru cheltuieli strict legate de activitatea instituției, recepția unor servicii plătite prestatorilor etc.;
- Existența unor neconcordanțe între datele din evidența contabilă analitică, registrele de contabilitate, bilanțul contabil și conturile de execuție bugetară etc.

ii) Abateri privind modul de administrare și gestionare a patrimoniului public și privat al unităților administrative-teritoriale:

- Nerespectarea reglementărilor legale referitoare la inventarierea anuală a patrimoniului;
- Neexercitarea de către autoritățile ale administrației publice locale ale unor comune a dreptului exclusiv privind înființarea, organizarea, coordonarea și reglementarea serviciului public având ca obiect construirea, modernizarea, întreținerea, administrarea și exploatarea piețelor agroalimentare, a bazarelor, târgurilor și oboarelor;
- Neluarea măsurilor pentru constituirea de către fiecare concesionar a garanției concesiunii;
- Nerespectarea reglementărilor legale referitoare la reevaluarea activelor fixe corporale și necorporale aflate în patrimoniul comunelor, precum și la amortizarea acestora;
- Nerespectarea unor reglementări legale referitoare la închirierea sau concesionarea de bunuri sau servicii aparținând domeniului public sau privat al unor unități administrativ teritoriale;
- Transmiterea sau cedarea nelegală, cu titlu gratuit, a drepturilor de proprietate sau de folosință a unor bunuri din patrimoniul public sau privat al unor unități administrativ-teritoriale;



- Nerespectarea unor reglementări legale în cazul vânzării unor active fixe etc.;
- iii) Abateri privind calitatea conturilor de execuție bugetară:
- Neîndeplinirea de către unii ordonatori principali de credite ai bugetelor locale a obligației de a întocmi rapoarte anuale de performanță, în care să prezinte, pe fiecare program, obiectivele, rezultatele preconizate și pe cele obținute, indicatorii și costurile asociate, precum și situații privind angajamentele legale;
 - Existența unor neconcordanțe între datele înscrise în conturile de execuție bugetară și cele rezultate din evidența conturilor contabile;
- iv) Nerespectarea unor reglementări legale referitoare la achizițiile publice
- Neîndeplinirea condițiilor legale pentru includerea unor investiții în proiectul bugetului local al comunei: neîntocmirea programului anual de investiții, nesupunerea spre aprobare a documentațiilor tehnico-economice, notelor de fundamentare privind necesitatea și oportunitatea efectuării cheltuielilor asimilate investițiilor etc.;
 - Neasigurarea de către unii ordonatori principali de credite a participării reprezentanților Inspectoratului de Stat în Construcții la recepția obiectivelor de investiții, în calitate de invitați etc.

IV.2 Auditul performanței

1. Structura și valoarea abaterilor constatate

- mii lei -

Nr. Crt.	Entități publice verificate	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
A	Auditul performanței modului de alocare și utilizare a sumelor de la bugetul de stat destinate finanțării Programului de dezvoltare a infrastructurii și a unor baze sportive din spațiul rural pentru perioada 2006-2009			
1	Comuna Cristești		78	
2	Comuna Mihălășeni		148	
B	Auditul performanței modului de alocare și utilizare a fondurilor publice pentru acțiuni cu caracter social-cultural, festiv și sportiv			
1	Municipiul Botoșani	2	146	
	TOTAL	2	372	

Tabelul IV.3: Valoarea abaterilor constatate în urma exercitării misiunilor de audit al performanței, programate în anul 2010 la nivelul unităților administrativ-teritoriale

2. Abateri de la legalitate cauzatoare de prejudicii

A. „Auditul performanței modului de alocare și utilizare a sumelor de la bugetul de stat destinate finanțării Programului de dezvoltare a infrastructurii și a unor baze sportive din spațiul rural pentru perioada 2006-2009”

i) Deși recepția obiectivului de investiții „Construcție pod și podețe în satele Cristești, Oneaga, Schit Orășeni” a fost admisă conform procesului verbal de recepție la terminarea lucrărilor din 28.12.2009, la data de 23.03.2010 **nu erau încă executate lucrări de construcții plătite** de comună în valoare de 39 mii lei;

ii) La același obiectiv de investiții **au fost plătite lucrări suplimentare** în valoare de 27 mii lei, fără documentație tehnico-economică aprobată, de justificare a necesității acestor



lucrări, astfel că, podețele „suplimentare” cu diametrul de 600 mm au devenit mai scumpe decât podețele cu diametru de 800 mm, prevăzute în documentația contractată;

iii) Suma de 4 mii lei utilizată pentru **plata membrilor comisiei de evaluare** a ofertelor, în vederea atribuirii execuției aceluiași obiectiv de investiții, reprezintă o cheltuială neeligibilă și nelegală.

(Comuna *Cristești*, prejudiciu estimat în sumă totală de 78 mii lei);

iv) Deși până la 31.12.2009 comuna a plătit integral valoarea prevăzută în contractul de execuție a obiectivului de investiții „Construcții podețe în satele Mihălășeni, Sărata, Caraiman, Slobozia – Silișcani, Negrești, Păun și Năstase”, pe baza inventarului efectuat la data de 23.03.2010 s-a stabilit **că nu erau executate încă lucrări plătite** în valoare de 129 mii lei (Comuna Mihălășeni, prejudiciu estimat în sumă de 148 mii lei).

B. „Auditul performanței modului de alocare și utilizare a fondurilor publice pentru acțiuni cu caracter social-cultural, festiv și sportiv”

i) Plata nelegală a unor articole de **lucrări neexecutate** în valoare de 66 mii lei, constând în achiziția și montajul unor elemente de mobilier urban privind obiectivul de investiții „Reabilitare, modernizare și extindere grădină publică M. Eminescu”, finanțat în cadrul *Programului național de îmbunătățire a calității mediului prin realizarea de spații verzi în localități*;

ii) Plata nelegală a unor **lucrări neexecutate** în valoare de 21 mii lei privind amenajarea spațiilor verzi: plantat răsaduri de flori anuale, semănat gazon, tundere ornamentală gard viu, reparat și montat mobilier stradal etc.;

iii) Finanțarea nelegală a unor **cheltuieli** în sumă de 59 mii lei, **neeligibile** în cadrul contractului de finanțare nerambursabilă privind proiectul „Dezvoltarea fotbalului de performanță pentru copii, tineret, juniori și seniori cu implicarea comunității locale, pentru promovarea imaginii municipiului Botoșani pe plan național și internațional”, întrucât respectivele cheltuieli au fost efectuate înainte de încheierea contractului.

(Municipiul Botoșani, prejudiciu estimat în sumă totală de 145 mii lei)

IV.3 Control financiar

1. Structura și valoarea abaterilor constatate

- mii lei -

Nr. Crt.	Entități publice verificate	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
A	Controlul utilizării fondurilor alocate de la bugetul de stat prin bugetul Ministerul Dezvoltării Regionale și Turismului pentru unele programe derulate prin autoritățile administrației publice locale			
1	Municipiul Botoșani	-	116	-
2	Municipiul Dorohoi	-	283	-
B	Controlul legalității contractării sau garantării, utilizării, precum și a rambursării finanțărilor rambursabile la nivelul unităților administrativ teritoriale			
1	Comuna Răuseni	-	1	-
2	Comuna Știubieni	-	-	-
	TOTAL		400	

Tabelul IV.4: Valoarea abaterilor constatate în urma exercitării acțiunilor de control financiar, programate în anul 2010 la nivelul unităților administrativ-teritoriale



2. Abateri de la legalitate cauzatoare de prejudicii

A. „Controlul utilizării fondurilor alocate de la bugetul de stat prin bugetul Ministerul Dezvoltării Regionale și Turismului pentru unele programe derulate prin autoritățile administrației publice locale”

i) Plata nelegală a unor **lucrări neexecutate** ori **servicii neprestate**, cum ar fi:

- lucrări de construcții în valoare de 77 mii lei, neexecutate în fapt la obiectivul de investiții „Reabilitare termică blocuri de locuințe J1și J2 din Calea Națională nr. 67”;
- lucrări de instalații în valoare de 26 mii lei, în cadrul obiectivului „lucrări de intervenție pentru izolarea termică a blocurilor de locuințe amplasate pe str. Tiberiu Crudu (nr. 6 și nr. 10-12) și str. Constantin Gane”, neprevăzute în categoria lucrărilor de intervenție stabilite prin art. 4 și art. 6 din OUG nr. 18/2009;
- lucrări de construcții în valoare de 5 mii lei, neexecutate în fapt la obiectivul de investiții „Mansardare și reabilitare locuințe sociale cămine CONDACIA”;
- servicii neprestate în valoare de 7 mii lei, privind contractul care are ca obiect realizarea lucrărilor topografice și a bazei de date urbane pentru elaborarea registrelor cadastrale.

(Municipiul Botoșani, prejudiciu estimat în sumă totală de 115 mii lei).

ii) Plata nelegală a unor **lucrări de construcții și instalații neexecutate** la obiectivele de investiții „Locuințe sociale strada Drochia, municipiul Dorohoi” (184 mii lei) și „*Locuințe colective bloc 12 apartamente – Al. Ghiocelului ansamblul Plevna, Municipiul Dorohoi*” (68 mii lei);

(Municipiul Dorohoi, prejudiciu estimat în sumă totală de 282 mii lei).

V. Aspecte privind evaluarea activității de control financiar propriu și de audit intern a entităților verificate

În cadrul misiunilor de audit financiar efectuate, auditorii publici externi au analizat și modul de organizare de către fiecare entitate publică auditată a auditului public intern și a sistemului de control financiar propriu. Evaluările au relevat existența unor abateri de la reglementările legale în vigoare privind organizarea și exercitarea acestor activități, cum ar fi:

i) Abateri privind organizarea și exercitarea auditului public intern

- Neînstituirea de către ordonatorii principali de credite a cadrului organizatoric și funcțional necesar desfășurării activității de audit public intern (26 unități administrativ teritoriale);
- Neexercitarea auditului public intern asupra activităților desfășurate la 26 unități administrativ teritoriale și la instituțiile publice subordonate;
- Neîntocmirea procedurilor operaționale, formalizate pentru operațiunile economice desfășurate în cadrul a 29 unități administrativ teritoriale;

ii) Abateri privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu

- Neactualizarea cadrului organizatoric de exercitare a controlului financiar preventiv propriu la nivelul a 16 unități administrativ teritoriale, în funcție de schimbările din legislație, structura organizatorică și de personal;
- Neînstituirea și/sau necompletarea registrului proiectelor de operațiuni prevăzute să fie prezentate la viza de control financiar preventiv propriu;
- Neexercitarea controlului financiar preventiv asupra unor proiecte de operațiuni prevăzute în Cadrul general al operațiunilor supuse controlului preventiv propriu, aprobat prin ordinul Ministrului Finanțelor Publice;
- Nedetalierea obiectivelor controlului financiar preventiv propriu, prin liste de verificare, pentru fiecare operațiune cuprinsă în cadrul specific al entității publice.

Având în vedere deficiențele constatate în legătură cu organizarea activităților de audit public intern și de control financiar preventiv propriu, cât și abaterile de la legalitate și regularitate constatate în urma verificărilor efectuate, prezentate sintetic în acest raport, auditorii publici externi au apreciat că, la majoritatea entităților publice auditate, sistemul propriu de control intern nu este în măsură să asigure prevenirea, detectarea și corectarea erorilor sau a abaterilor de la legalitate și regularitate.

VI. Concluzii și recomandări

Verificările efectuate de auditorii publici externi pentru realizarea misiunilor de audit și a acțiunilor de control programate la 37 unitățile administrativ teritoriale au relevat existența unor abateri de la legalitate care au consecințe patrimoniale semnificative, cu impact asupra entităților publice respective:

- ⇒ Suma totală 1.913 mii lei, corespunzătoare veniturilor bugetare suplimentare estimate, generate de abaterile de la legalitate constatate la 28 unități administrativ teritoriale este echivalentă cu încasările realizate în anul 2009 din impozite, taxe și alte venituri ale bugetelor locale, de 6 dintre comunele auditate financiar (în medie);
- ⇒ Suma totală 21.241 mii lei, corespunzătoare prejudiciilor estimate, cauzate de abaterile de la legalitate constatate la 35 unități administrativ teritoriale (inclusiv cele cuprinse numai în acțiuni de control sau audit al performanței) este echivalentă cu plățile totale efectuate în anul 2009 de 6 dintre comunele auditate financiar (în medie);
- ⇒ La 32 din 34 unități administrativ teritoriale la care au fost exercitate misiuni de audit financiar au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate constând în nereguli în activitatea financiar-contabilă sau fiscală.

Abaterile de la legalitate constatate și consecințele estimate ale acestora, prezentate succint în raport, arată că, sub aspectul finanțelor publice locale, în anul 2009 nu s-a realizat o bună gestiune financiară din punct de vedere al legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public al unităților administrativ teritoriale.

Pornind de la starea de fapt reflectată în raport, se poate concluziona că execuția bugetară la nivelul autorităților administrației publice locale este necesar să fie îmbunătățită în următoarele direcții principale:

- Îmbunătățirea activităților privind evaluarea, stabilirea, evidența și urmărirea încasării veniturilor proprii ale bugetelor unităților administrativ-teritoriale, pentru creșterea gradului de colectare a impozitelor, taxelor și altor venituri datorate de contribuabili la bugetele locale;
- Întărirea controlului cheltuielilor bugetare, pentru respectarea legalității și regularității și creșterea eficienței, eficacității și a economicității în utilizarea fondurilor publice.

Din această perspectivă, autoritățile administrației publice locale trebuie să aibă în atenție:

- o mai bună fundamentare a veniturilor proprii ale bugetelor unităților administrativ-teritoriale, bazată pe constatarea, evaluarea și inventarierea materiei impozabile în funcție de care se calculează impozitele, taxele și alte venituri ale bugetelor locale, în scopul evaluării corecte a acestora;
- perfecționarea sistemului de urmărire a realizării veniturilor bugetare din impozite și taxe locale, în scopul îmbunătățirii gradului de colectare la buget a acestor venituri proprii;
- înscrierea în buget atât a creditelor bugetare, cât și a creditelor de angajament pentru acțiuni multianuale;
- finanțarea unor acțiuni pe bază de programe, care să aibă precizate obiectivele urmărite, costurile asociate, rezultatele obținute și cele estimate pentru anii următori, măsurate prin indicatori preciși, cuantificabili;



- cuprinderea în programul de investiții publice numai a obiectivelor de investiții care au documentații tehnico-economice aprobate și surse de finanțare asigurate integral prin proiectul de buget multianual aprobat;
- precizarea și delimitarea responsabilităților specifice ale angajaților implicați în procesul execuției cheltuielilor bugetare în fiecare fază: angajament, lichidare, ordonanțare, plată;
- aprobarea operațiunilor specifice angajării, lichidării și ordonanțării cheltuielilor numai pe baza avizelor compartimentelor de specialitate ale instituției publice;
- aprobarea instrumentelor de plată numai dacă sunt însoțite de documentele justificative care certifică exactitatea sumelor de plată, recepția bunurilor, executarea serviciilor și altele asemenea, conform angajamentelor legale încheiate;
- evaluarea sistematică și menținerea la un nivel considerat acceptabil a riscurilor asociate structurilor, programelor, proiectelor sau operațiunilor;
- asigurarea integrității și competenței personalului de conducere și de execuție din cadrul instituției;
- supravegherea continuă de către personalul de conducere a tuturor activităților și îndeplinirea de către personalul de conducere a obligației de a acționa corectiv, prompt și responsabil ori de câte ori se constată încălcări ale legalității și regularității în efectuarea unor operațiuni sau în realizarea unor activități în mod neeconomic, ineficace sau ineficient;
- întărirea capacității structurilor de control financiar preventiv propriu și de audit public intern din cadrul instituției publice de a preveni, a detecta și a înlătura abaterile de la legalitate și regularitate;
- implementarea unui sistem eficient de monitorizare și evaluare a funcționării aparatului administrativ și de măsurare a performanței și a calității serviciilor publice de interes local.

* * *



Anexa nr. 1

**Valoarea abaterilor de la legalitate și regularitate constatate
la unitățile administrativ-teritoriale, în cadrul misiunilor de audit financiar
privind execuția bugetelor locale pe anul 2009**

Nr. Crt.	Entități publice verificate	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
1	Județul Botoșani	30	12.308	89.212
2	Municipiul Botoșani	56	922	806
3	Municipiul Dorohoi	248	2.315	6.134
4	Orașul Bucecea			60.201
5	Orașul Flămânzi	189	284	
6	Comuna Albești	28	7	66.176
7	Comuna Broscăuți	32	100	407
8	Comuna Blândești	138	7	48.684
9	Comuna Călărași	54	6	17.587
10	Comuna Copălău		547	14.174
11	Comuna Corni	267	60	12.803
12	Comuna Corlăteni	33	42	6.356
13	Comuna Cordăreni	7	71	249
14	Comuna Curtești	19	21	8.792
15	Comuna Dobârceni		78	12.488
16	Comuna Durnești	78	9	1.827
17	Comuna Gorbănești	2	24	65.507
18	Comuna Ibănești	17	72	1.186
19	Comuna Leorda	35	151	6.068
20	Comuna Mihăileni		68	835
21	Comuna Mihai Eminescu	300	172	36.152
22	Comuna Mihălășeni	45	71	17.188
23	Comuna Nicșeni	68	31	5
24	Comuna Prăjeni		8	19.924
25	Comuna Pomârla	37	400	14.300
26	Comuna Păltiniș	71	98	2.598
27	Comuna Roma		258	384
28	Comuna Santa Mare	3	56	6.765
29	Comuna Suharău	1	1.524	
30	Comuna Todireni	27	193	2.304
31	Comuna Unțeni	1	335	134
32	Comuna Ungureni	69	18	13.633
33	Comuna Vlădeni	4	8	34.067
34	Comuna Vorona	50	205	17.349
	TOTAL	1.911	20.469	584.291