



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI A JUDEȚULUI BISTRITA-NASAUD

RAPORT

PRIVIND FINANTELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2009

la nivelul județului Bistrita-Nasaud

I. Structura și execuția bugetului pe ansamblul județului Bistrita-Nasaud pe anul 2009 (mii lei)

Nr. crt.	Bugete	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	Excedent/ Deficit
1	Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, sectoarelor municipiului București, județelor și municipiului București	583.127	531.065	52.062
2	Bugetele instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din bugetele locale	41.422	41.922	-500
3	Bugetele instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii	41.073	48.380	-7.307
4	Bugetele împrumuturilor externe și interne		4.105	
5	Bugetele fondurilor externe nerambursabile	1.273	1.577	-304
6	Veniturile și cheltuielile evidențiate în afara bugetului local	58.423	37.431	20.992

Din datele centralizate la nivelul judetului, se remarca **gradul scazut de finantare a cheltuielilor din surse atrase**, platile din credite interne si externe reprezentand **0,62%** din total iar platile din fonduri externe nerambursabile s-au situat la **0,24%**. Cheltuielile din imprumuturi externe si interne scad in 2009 fata de anul 2008 de la **16.924 mii lei** la **4.105 mii lei** iar cheltuielile din fonduri externe nerambursabile scad in aceiasi perioada de la **29.989 mii lei** la doar **1.577 mii lei**.

II. Executia sintetica a veniturilor si cheltuielilor bugetelor locale pe anul 2009

1. Veniturile bugetelor locale (mii lei)

Nr. crt.	Categorii de venituri	Prevederi bugetare anuale definitive	Drepturi constatate	Încasări	% din prevederi
1	Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	107.291	135.370	73.201	68,23
2	Cote defalcate din impozitul pe venit	122.759	119.752	119.733	97,54
3	Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	293.413	289.232	289.232	98,58
4	Subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte bugete	82.546	57.039	56.791	68,80
5	Sume primite de la UE in contul platilor efectuate	82.751	44.705	44.170	53,38
TOTAL VENITURI		688.760	646.098	583.127	84,67

Potrivit datelor centralizate la nivelul Directiei Generale a Finantelor Publice Bistrita-Nasaud privind executia de casa, prevederile bugetare anuale definitive la venituri au insumat **688.760 mii lei** iar incasarile realizate au fost in suma de **583.127 mii lei**, reprezentând **84,67 %** din prevederi.

La sfârșitul anului 2009 au ramas neancasate drepturi constatate din impozite, taxe, alte venituri locale in suma de **62.169 mii lei** reprezentând **45,93 %** din totalul acestora si cu **29,09 %** mai mult fata de creantele restante de aceasta natura inregistrate la sfârșitul anului precedent, fapt ce reprezinta o

inrautatare a gradului de colectare a veniturilor care tin de efortul propriu al autoritatilor publice locale.

1.1. Executia veniturilor proprii pe categorii de bugete locale

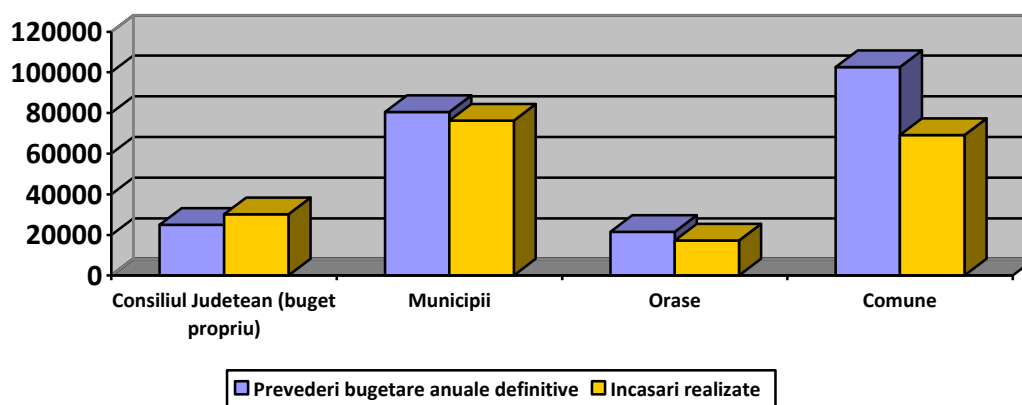
Gradul de colectare al veniturilor proprii ale bugetelor locale (in structura prevazuta la art. 5, alineatul 1, litera a din Legea nr. 273/2006), pe ansamblul judetului si pe categorii de bugete in anul 2009, se prezinta potrivit datelor de executie bugetara dupa cum urmeaza:

- mii lei -

	Venituri proprii		% col.2/col.1
	Prevederi bugetare anuale definitive	Incasari realizate	
0	1	2	3
TOTAL BUGETE, din care:	229.535	192.866	84,03
1..Consiliul Judetean (buget propriu)	24.938	30.164	120,96
2. Municipii	80.441	76.307	94,86
3. Orase	21.503	17.192	79,96
4. Comune	102.653	69.203	67,42

Grafic, situatia se prezinta astfel:

Executia veniturilor propri pe categorii de bugete locale



Dupa cum se observa, la nivelul judetului Bistrita-Nasaud veniturile proprii au inregistrat un grad de incasare cuprins intre **67,42 %** (la bugetele comunelor) si **120,96 %** (la bugetul propriu al Consiliului Judetean).

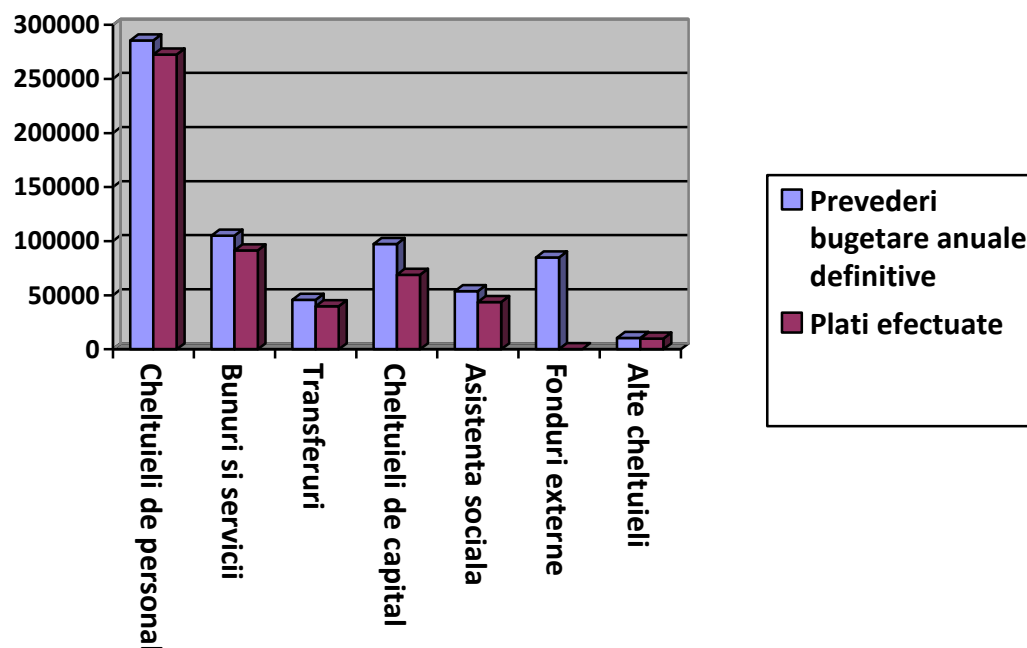
Pe ansamblu, incasarile din anul 2009 se mentin aproape la acelasi nivel ca si in anul 2008 (**192.866 mii lei** fata de **192.749 mii lei**).

In structura, in timp ce la nivelul Consiliului Judetean, Primariei municipiului Bistrita si primariilor orasenesti incasarile realizate in suma absoluta in anul 2009 fata de anul 2008 cresc cu **4.238 mii lei**, la nivelul primariilor comunale acestea scad cu **4.121 mii lei**.

2. Cheltuielile bugetelor locale (mii lei)

Nr. crt.	Categorii de cheltuieli	Prevederi bugetare anuale definitive	Angajamente bugetare	Plăți efectuate	% din prevederi
1	Cheltuieli de personal	285.485	284.576	272.527	95,47
2	Bunuri și servicii	105.037	103.731	91.367	86,99
3	Subvenții	10	10	8	80,00
4	Transferuri între unitati ale administratiei publice	45.383	43.243	39.719	87,52
5	Alte transferuri	407	350	148	36,36
6	Proiecte cu finantare din fonduri extreme nerambursabile	84.926	40.295	163	0,19
7	Asistenta sociala	53.867	53.434	43.704	81,14
8	Alte cheltuieli	10.495	10.456	9.874	94,08
9	Cheltuieli de capital	97.342	94.644	68.891	70,78
10	Dobanzi	5.992	5.379	5.280	88,12
11	Operatiuni financiare	1.243	1.241	1.194	96,06
12	Fonduri de rezerva	291	291		
13	Plati efectuate in anii precedenti si recuperate in anul curent	-1718	-1810	-1810	105,36
	TOTAL CHELTUIELI	688.760	635.840	531.065	77,11

Executia cheltuielilor bugetelor locale



Platile totale efectuate in anul 2009, in suma de **531.065 mii lei** au reprezentat **77,11 %** din creditele bugetare definitive. La capitolele cu pondere, acestea au fost cuprinse intre **0,20%** la Proiecte cu finantare din fonduri externe nerambursabile, **70,78%** la Cheltuieli de capital, **86,99 %** la Bunuri si servicii, **87,06%** la Transferuri si **95,47%** la Cheltuieli de personal.

Neangajarea platilor la nivelul creditelor bugetare definitive s-a datorat atât nerealizării veniturilor la nivelul programat, inclusiv prin atragerea de fonduri externe, cât și înregistrării unui excedent la bugetele locale și fondul de rulment în suma totală de **73.054 mii lei**, care reprezintă **13,75 %** din totalul platilor efectuate în anul 2009.

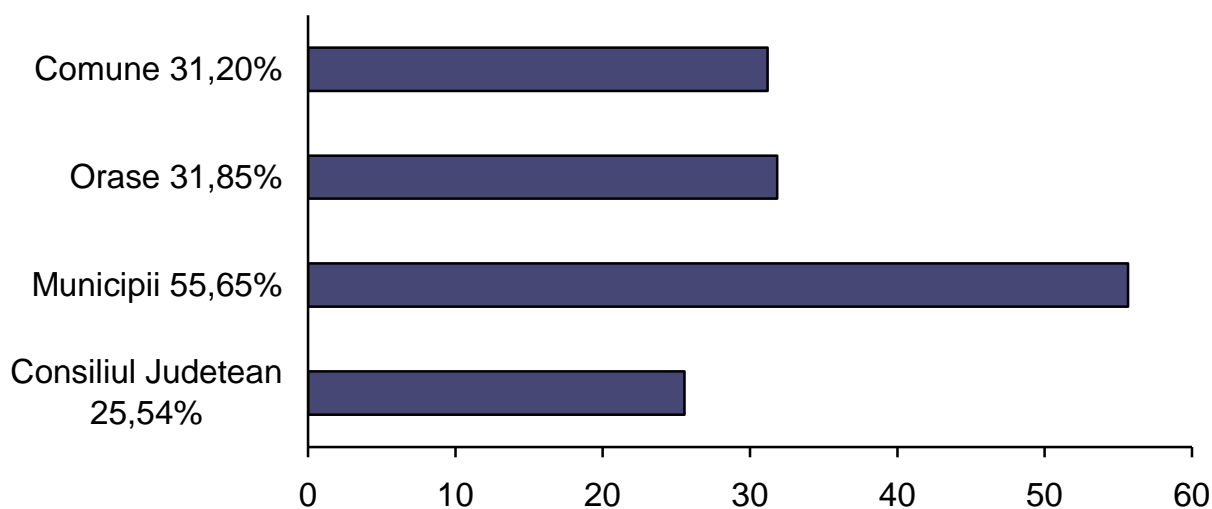
3. Gradul de autofinantare al cheltuielilor bugetare din veniturile proprii

Pe categorii de bugete, gradul de autofinantare se prezinta astfel:

- mii lei -

	Realizari efective 2008			Realizari efective 2009		
	Plati nete de casa	Venituri	Grad	Pati nete de casa	Venituri	Grad
		proprii	autof.		proprii	autof.
			%			%
0	1	2	3	4	5	6
TOTAL BUGETE, din care:	531.223	192.749	36,28	531.065	192.866	36,32
1.Consiliul Judetean (buget propriu)	111.924	29.661	26,51	118.114	30.164	25,54
2. Municipii	130.245	74.312	57,06	137.135	76.307	55,65
3. Orase	53.243	15.452	29,03	53.983	17.192	31,85
4. Comune	235.811	73.324	31,10	221.833	69.203	31,20

Gradul de autofinantare al cheltuielilor bugetare din veniturile proprii



In anul 2009, la nivelul judetului s-a inregistrat un grad de autofinantare de **31,20 %**, cuprins in structura intre **25,54%** la Consiliul Judetean, **31,20%** la comune, **31,85%** la orase si **55,65%** la municipiul Bistrita.

Comparativ cu anul 2008, gradul de autofinantare se mentine aproape la acelasi nivel, in jurul procentului de **36%**.

Se remarca in continuare gradul crescut de dependenta al bugetelor locale de sumele alocate de la nivel central.

III. Prezentarea rezultatelor activitatii camerei de conturi desfasurate la nivelul judetului

1. Informatii relevante cu privire la rezultatele activitatii camerei de conturi

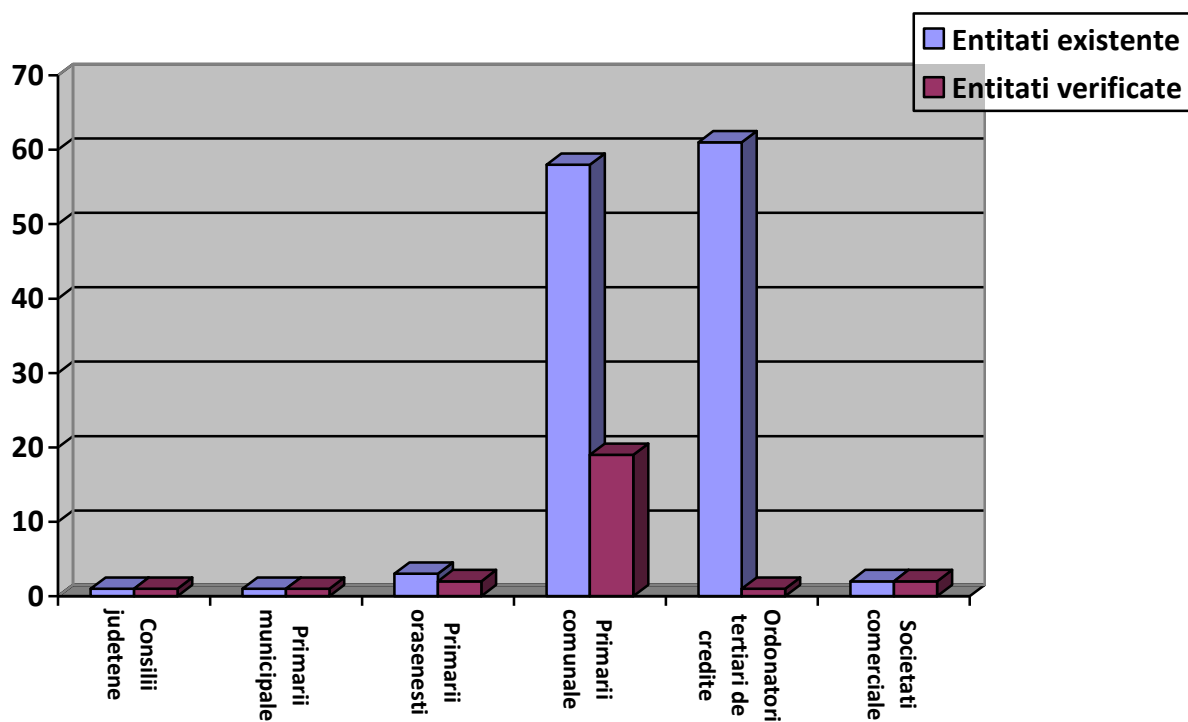
	Total	Audit financiar	din care: Acțiuni de control	Audit de performanță
1.Acțiuni desfășurate la nivelul județului	28	23	3	2
2.Certificate de conformitate	0	0	-	-
3.Acte întocmite pentru acțiuni finalizate	119	107	10	2
4.Decizii emise	26	23	3	-
5.Decizii contestate	7	7	-	-
6. Contestatii admise	-	-	-	-
7.Măsurile dispuse prin decizii	159	150	9	-

2. Categoriile de entitati verificate la nivelul judetului

Nr. crt.	Categoriile de entități verificate	Entități existente	Entități verificate	%
1	Ordonatori de credite la nivelul județului, din care:	124	24	19,4
1.1	ordonatori principali de credite, din care:	63	23	36,5
	- Consilii județene	1	1	100,0
	- Primării municipale	1	1	100,0
	- Primării orășenești	3	2	66,6
	- Primării comunale	58	19	32,8
1.2	ordonatori secundari de credite	0	0	0
1.3	ordonatori terțiari de credite	61	1	0,2
2	Regii autonome de interes local	0	0	0
3	Societăți comerciale de interes local	2	2	100,0
	TOTAL GENERAL	126	26	20,6

* *Primaria municipiului Bistrita si Primaria comunei Matei au facut obiectul a cate doua actiuni de verificare.*

Categoriile de entități verificate / entitati existente



In conformitate cu programul de audit/control aprobat de Plenul Curtii de Conturi, Camera de Conturi a judetului Bistrita-Nasaud a realizat **in anul 2010** un numar de **25 actiuni de audit**, din care misiuni de **audit financiar** la un numar de **22 ordonatori principali** ai bugetelor locale (Consiliul Judetean Bistrita-Nasaud, Primaria municipiului Bistrita, Primaria orasului Beclean, Primaria orasului Sangeorz Bai si **18 primarii comunale**) si **1 ordonator tertiar** (Colegiul Tehnic Infoel Bistrita) si misiuni de **audit al performantei** la un numar de **2 unitati administrativ-teritoriale**: Primaria municipiului Bistrita si Primaria comunei Lechinta.

A fost realizata **1 actiune de control operativ** la Primaria comunei Matei.

S-au efectuat de asemenea **2 controale** cu privire la situatia, evolutia si modul de administrare a patrimoniului la S.C Aquabis S.A Bistrita-Nasaud, respectiv S.C Lucrari Drumuri si Poduri S.A Bistrita.

Actiunile de audit si control realizate la ordonatorii principali si tertiar de credite ai bugetelor locale si la societatile comerciale de interes local reprezinta **52,8%** din totalul actiunilor desfasurate la nivelul camerei in anul 2010.

In cadrul actiunilor de audit financiar au fost verificate un numar de **22** de unitati administrativ-teritoriale din totalul de **63** existente in judetul Bistrita-Nasaud, ceea ce reprezinta un procent de **34,9%**. Activitatile au fost realizate cu un numar de **12** auditori.

Urmare auditarilor financiare efectuate, *pentru nici unul din cei 22 ordonatori principali si 1 ordonator tertiar de credite ai bugetelor locale verificati, nu s-a acordat certificat de conformitate.*

Au fost intocmite un numar de **25** rapoarte de audit (**23** auditari financiare si **2** auditari de performanta), **3** rapoarte de control, **26** procese verbale de constatare si **2** procese verbale de contraventie. De asemenea, au fost efectuate verificari cu privire la modul de ducere la indeplinire a masurilor dispuse prin decizii, incheindu-se un numar de **13** note unilaterale.

In valorificarea constatarilor din actele de audit si control intocmite, au fost emise un numar de **26** decizii prin care au fost stabilite **159** masuri de remediere a abaterilor constatate.

Au fost contestate **7** decizii cuprinzand un numar de **21** masuri.

Din cele **7** contestatii formulate, **4** contestatii cu **10** masuri au fost respinse in totalitate de catre *Comisia de solutionare a contestatiilor din cadrul Curtii de Conturi* iar **3** contestatii cu **11** masuri se afla pe rol.

Din cele **4** incheieri prin care au fost respinse contestatiile, **2** incheieri cuprinzand **3** masuri au fost atacate de catre unitati si se afla pe rolul instantelor de contencios administrativ.

Din cele **145** masuri ramase neatacate la aceasta data, **81** masuri sunt in curs de solutionare iar **64** masuri au fost implementate.

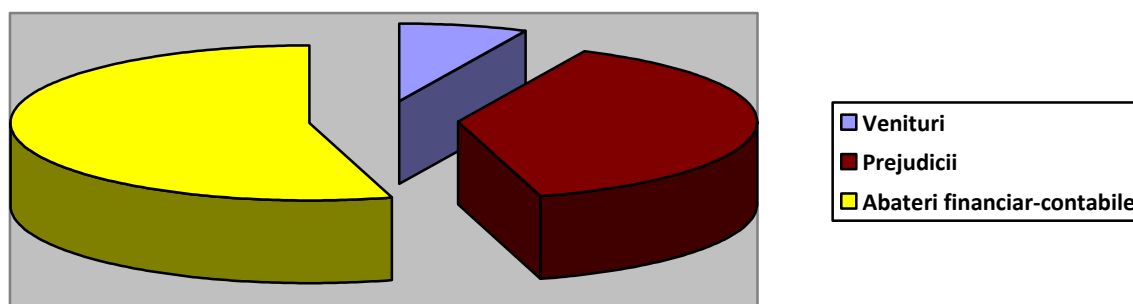
III. Principalele constatari rezultate din actiunile de audit/control desfasurate la nivelul judetului

1. Structura si valoarea abaterilor constatate* (mii lei)

Nr. crt.	Categorii	Estimări abateri	Accesorii	Total abateri	Sume încasate/recuperate	% de recuperare din estimări
1	Venituri suplimentare	895	1.265	2.160	200	9,26
2	Prejudicii estimate	11.999	101	12.100	751	6,20
3	Abateri financiar-contabile	16.985	-	16.985	-	-
	Total sume	29.879	1.366	31.245	951	3,04

* Valoarea abaterilor este compusa din sumele estimate in procesele verbale de constatare, respectiv din sumele din valorificari (intinderea totala calculata de entitate), consemnate in notele unilaterale intocmite.

Structura abaterilor



2. Valoarea abaterilor constatate la nivelul entitatilor verificate

Entități verificate	Venituri suplimentare	Prejudicii	mii lei
			Abateri financiar- contabile
1. Consiliul Județean Bistrița-Nasaud	363	2885	7555
2. Primăria municipiului Bistrița	18	5317	2568
3. Primăria orașului Sangeorz Bai	21	0	1.363
4. Primăria orașului Beclean	0	187	0
5. Primăria comunei Bistrița Bargaului	191	175	1152
6. Primăria comunei Matei	218	299	0
7. Primăria comunei Runcu Salvei	6	30	18
8. Primăria comunei Sintereag	1	125	0
9. Primăria comunei Silivasu de Campie	65	26	0
10. Primăria comunei Sant	24	31	0
11. Primăria comunei Poiana Ilvei	3	5	14
12. Primăria comunei Rebrisoara	64	258	345

13. Primaria comunei Salva	1	220	328
14. Primaria comunei Ciceu Mihaiesti	31	0	225
15. Primaria comunei Cosbuc	0	40	738
16. Primaria comunei Lesu Ilvei	1	18	1.515
17. Primaria comunei Tirlisua	0	7	0
18. Primaria comunei Rodna	34	66	0
19. Primaria comunei Ciceu Giurgesti	10	80	260
20. Primaria comunei Negrilesti	0	25	0
21. Primaria comunei Micestii de Campie	1	15	0
22. Primaria comunei Sieut	11	64	904
23. Colegiul Tehnic Infoel Bistrita	103	39	0
24. S.C Aquabis S.A Bistrita-Nasaud	0	0	0
25. S.C Lucrari Drumuri si Poduri S.A Bistrita	994	2.188	0
Total	2.160	12.100	16.985

S-au constatat abateri de la prevederile legale la toate cele **23** entitati care au facut obiectul misiunilor de audit financiar, **pentru nici una dintre acestea nefiind emis certificat de conformitate pentru anul bugetar 2009**. De asemenea, s-au constatat abateri si in cele 2 actiuni de control realizate la societatile comerciale de interes local precum si in actiunea de control operativ realizata la Primaria comunei Matei.

Abaterile au fost determinate in principal de:

- **Aplicarea eronata a prevederilor legale** in legatura cu:
 - incheierea contractelor colective de munca;
 - asezarea si incasarea impozitelor si taxelor locale;
 - incheierea si derularea contractelor de executie de lucrari de investitii, reparatii si modernizari;
 - achizitiile de bunuri si servicii;
 - modul de organizare si gestionare a patrimoniului public si privat al unitatii;
 - modul de conducere a evidentei contabile si de intocmire a situatiilor financiare.
- **Organizarea deficitara a activitatii in cadrul entitatii;**
- **Calitatea profesionala slaba a personalului din cadrul majoritatii primariilor comunale;**
- **Organizarea si functionarea necorespunzatoare a controlului intern.**

3. Abateri generatoare de venituri suplimentare

Actiunile de audit financiar si control efectuate in anul 2010 au scos in evidenta abateri cu privire la modul de stabilire, urmarire si incasare a veniturilor locale, modul de urmarire si incasare a veniturilor de catre societatile comerciale de interes local, respectiv abateri de la prevederile legale cu privire la modul de calculare, evidentiere si virare a impozitelor, taxelor si contributiilor aferente bugetelor publice in suma totala de **2.159.823 lei**.

S-au inregistrat abateri de aceasta natura **la 22 entitati din cele 25 verificate in actiunile de audit financiar si control (88% din total)** si anume: **Consiliul Judetean Bistrita-Nasaud, Primaria municipiului Bistrita, Primaria orasului Sangeorz Bai, primariile comunale: Bistrita Bargaului, Ciceu Giurgesti, Ciceu Mihaiesti, Lesu Ilvei, Matei, Micestii de Campie, Negrilesti, Poiana Ilvei, Rebrisoara, Rodna, Runcu Salvei, Salva, Sant,**

Sieut, Silivasu de Campie, Sintereag, Tirlisua, Colegiul Tehnic Infoel Bistrita si S.C Lucrari Drumuri si Poduri S.A Bistrita.

Situatia veniturilor suplimentare pe tipuri de abateri se prezinta astfel:

a) Stabilirea eronata a impozitelor si taxelor locale

Abaterile de aceasta natura, in suma totala de **648.094 lei**, au fost consemnate la:

- **Consiliul Judetean Bistrita-Nasaud, suma de 363.097 lei;**
- **Primaria comunei Matei, suma de 96.104 lei;**
- **Primaria comunei Bistrita Bargaului, suma de 49.097 lei;**
- **Primaria comunei Ciceu Mihaiesti, suma de 30.742 lei;**
- **Primaria comunei Rebrisoara, suma de 26.621 lei;**
- **Primaria comunei Silivasu de Campie, suma de 23.186 lei;**
- **Primaria comunei Sant, suma de 22.237 lei;**
- **Primaria comunei Ciceu Giurgesti, suma de 9.800 lei;**
- **Primaria municipiului Bistrita, suma de 9.374 lei;**
- **Primaria comunei Runcu Salvei, suma de 6.186 lei;**
- **Primaria comunei Sieut, suma de 4.309 lei;**
- **Primariile comunale: Poiana Ilvei, Sintereag, Salva, Lesu Ilvei, Tarlisua, Negrilesti, Micestii de Campie.**

In ceea ce priveste frecventa abaterilor, o situatie intalnita in cazul mai multor primarii comunale o reprezinta zona defectuoasa a terenurilor din cadrul localitatilor, deficienta ce a condus la determinarea eronata a nivelului impozitului pe terenuri si cladiri.

Abaterile consemnate reflecta organizarea deficitara a activitatii de stabilire si urmarire a veniturilor proprii ale bugetului local, de unde si gradul scazut de autofinantare al cheltuielilor din venituri proprii si dependenta ridicata a unitatilor administrativ-teritoriale de alocatiile de la nivel central.

b) Penalitati de intarziere necalculate, neanregistrate in evidenta contabila si nefacturate pentru neachitarea la termenele contractuale a lucrarilor de constructii realizate, a livrarilor de masa lemnoasa, respectiv pentru serviciile de salubritate prestate

Abaterile s-au inregistrat la:

- **S.C Lucrari Drumuri si Poduri S.A Bistrita**, suma de **991.264 lei**;
- **Primaria comunei Bistrita Bargaului**, suma de **137.098 lei**;
- **Primaria comunei Rodna**, suma de **24.436 lei**;
- **Primaria orasului Sangeorz Bai**, suma de **20.609 lei**.

c) Stabilirea eronata a redeventei si necalcularea de penalitati de intarziere pentru neplata la termen a acesteia

Abaterile s-au constatat la:

- **Primaria comunei Matei**, suma de **111.019 lei**;
- **Primaria comunei Sant**, suma de **1.894 lei**.

d) Nestabilirea sau stabilirea eronata a chiriilor pentru spatii, respectiv necalcularea de penalitati de intarziere pentru neplata in termenele contractuale a acestora

Abaterile de la prevederile legale au fost consemnate in cadrul misiunilor de audit financiar realizate la:

- **Colegiul Tehnic Infoel Bistrita**, suma de **102.828 lei**;
- **Primaria comunei Matei**, suma de **10.243 lei**.

e) Nedecларarea si neplata taxei pe teren de catre comodatar sau chiras, respectiv necalcularea de penalitati de intarziere pentru neplata in termen a acesteia

Abaterile s-au produs la:

- **Primaria comunei Silivasu de Campie**, suma de **41.628 lei**;
- **Primaria municipiului Bistrita**, suma de **8.531 lei**.

f) Amenzi neurmarite in interiorul termenului legal de prescriptie sau scoase din evidenta fara documente justificative

Faptele au fost constatate la **Primaria comunei Rebrisoara**, bugetul local fiind afectat cu suma de **15.658 lei**.

g) Alte abateri privind veniturile bugetului local

S-au mai constatat abateri care au afectat veniturile bugetului local reprezentate de necalcularea si neanregistrarea majorarilor de intarziere aferente creantelor la bugetul local, plati directe efectuate din veniturile ocolului silvic si

nerespectarea regulamentului operatiunilor de casa la **Primaria comunei Rebrisoara, Primaria comunei Ciceu Giurgesti si Primaria comunei Matei.**

h) Neîndeplinirea obligatiilor financiare catre bugetele publice

- Pentru persoanele beneficiare de ajutor social, nu s-a calculat, evidentiat si virat **contributia pentru asigurarile sociale de sanatate** in suma de **8.782 lei** la **Primaria comunei Rodna** si **4.368 lei** la **Primaria comunei Bistrita Bargaului**;
- Nu a fost calculat, retinut si virat **impozitul pe venit aferent tichetelor cadou acordate** in suma totala de **8.656 lei** la **primariile comunale Sieut, Rodna si Micestii de Campie**;
- Stabilirea eronata a **impozitului pe profit** in suma de **2.523 lei** la **S.C Lucrari Drumuri si Poduri S.A Bistrita.**

4. Abateri generatoare de prejudicii

Actiunile de verificare efectuate in anul 2010 la ordonatorii principali si tertari de credite ai bugetelor locale si la societatile comerciale de interes local au relevat abateri care s-au concretizat in **plati nelegale** in suma totala de **12.100.129 lei.**

De remarcat faptul ca abateri privind nerespectarea reglementarilor legale in efectuarea cheltuielilor care au condus la prejudicierea bugetelor administrate au fost constatate **la 22 din cele 25 entitati verificate (88% din total),** respectiv la **Consiliul Judetean Bistrita-Nasaud, Primaria municipiului Bistrita, Primaria orasului Beclean, primariile comunale: Bistrita Bargaului, Ciceu Giurgesti, Cosbuc, Lesu Ilvei, Matei, Micestii de Campie, Negrilesti, Poiana Ilvei, Rebrisoara, Rodna, Runcu Salvei, Salva, Sant, Sieut, Silivasu de Campie, Sintereag, Tirlisua, Colegiul Tehnic Infoel Bistrita si S.C Lucrari Drumuri si Poduri S.A Bistrita.**

a) O constatare cu caracter de fenomen, inregistrata in anul 2008 si care se perpetueaza si in anul 2009 (s-a consemnat la **21** din cele **25** entitati verificate) o reprezinta **sporurile, primele si indemnizatiile acordate de unitatile administrativ-teritoriale,** atat functionarilor publici cat si personalului contractual in baza acordurilor/contractelor colective de munca incheiate de conducere cu organizatiile sindicale. De asemenea, abateri cu privire la drepturile de personal acordate s-au constatat si la Colegiul Tehnic Infoel Bistrita, unitate finantata din bugetul local.

Platile constand in drepturi de natura salariala acordate fara temei legal au generat prejudicii insemnate bugetelor locale, valoarea acestora

ridicandu-se la suma de **7.718.237 lei**, ceea ce reprezinta **63,8%** din totalul prejudiciilor constatate in anul 2010.

Pe entitati, situatia se prezinta astfel:

- Primaria municipiului Bistrita.....**5.317.211 lei**
- Consiliul Judetean Bistrita-Nasaud.....**1.330.932 lei**
- Primaria comunei Salva**220.094 lei**
- Primaria orasului Beclean.....**186.844 lei**
- Primaria comunei Bistrita Bargaului.....**175.148 lei**
- Primaria comunei Sintereag.....**82.910 lei**
- Primaria comunei Rodna.....**66.486 lei**
- Primaria comunei Rebrisoara.....**50.631 lei**
- Primaria comunei Cosbuc.....**40.367 lei**
- Primaria comunei Runcu Salvei.....**29.680 lei**
- Primaria comunei Sieut.....**28.637 lei**
- Primaria comunei Sant.....**27.944 lei**
- Primaria comunei Matei **27.531 lei**
- Primaria comunei Silivasu de Campie.....**26.279 lei**
- Primaria comunei Negrilesti.....**25.198 lei**
- Colegiul Tehnic Infoel Bistrita.....**23.279 lei**
- Primaria comunei Ciceu Giurgesti.....**17.952 lei**
- Primaria comunei Lesu Ilvei.....**17.865 lei**
- Primaria comunei Micestii de Campie.....**14.914 lei**
- Primaria comunei Tarlisua.....**6.883 lei**
- Primaria comunei Poiana Ilvei.....**1.452 lei**

Sporurile si drepturile acordate au imbracat diverse forme: spor pentru fidelitate si loialitate fata de institutie, spor pentru conditii vatamatoare fara efectuarea de masuratori si eliberarea de buletine care sa confirme gradul de pericolozitate, spor de mobilitate, spor pentru personalul care desfasoara lucru sistematic cu publicul, prima de Pasti si Craciun, premii din fondul de salarii si

din economii la acesta, indemnizatie de hrana, indemnizatie pentru o tinuta decenta si altele.

Prejudiciile constatate au mai provenit din:

b) Lucrari de investitii si reparatii decontate nelegal

Suma totala a prejudiciilor de aceasta natura este de **4.340.963 lei (35,9%** din totalul platilor nelegale constatate in anul 2010), abaterile fiind reprezentate de:

- ✓ Efectuarea de lucrari fara a avea la baza un contract incheiat cu beneficiarul acestora;
- ✓ Ajustari ale pretului cu rata inflatiei prin incalcarea prevederilor din contractul de executie si documentatia de atribuire;
- ✓ Materiale achizitionate de beneficiar, puse in opera de constructor si cuprinse in valoarea facturilor emise pentru lucrarile executate;
- ✓ Plati de lucrari care nu au fost executate sau lucrari care nu corespund calitativ si cantitativ ofertei adjudecate;
- ✓ Situatii de lucrari acceptate la plata la un pret mai mare decat cel contractat;
- ✓ Plati de lucrari fara documente justificative;
- ✓ Plati nelegale constand in costuri utilaj (schela metalica), transport agregate, materiale etc;
- ✓ Achitare organizare de santier fara documente justificative;
- ✓ Acceptare la plata situatii de lucrari continand cote de contributii sociale mai mari decat cele legale;
- ✓ Plati de comisioane nelegale;

Abaterile s-au inregistrat la:

- **S.C Lucrari Drumuri si Poduri S.A Bistrita**, suma de **2.187.844 lei**;
- **Consiliul Judetean Bistrita-Nasaud**, suma de **1.552.691 lei**;
- **Primaria comunei Matei**, suma de **269.990 lei**;
- **Primaria comunei Rebrisoara**, suma de **207.692 lei**;

- **Primaria comunei Ciceu Giurgesti**, suma de **61.585 lei**;
 - **Primaria comunei Sintereag**, suma de **41.708 lei**;
 - **Colegiul Tehnic Infoel Bistrita**, suma de **15.542 lei**;
 - **Primaria comunie Poiana Ilvei**, suma de **2.534 lei**;
 - **Primaria comunei Sant**, suma de **1.377 lei**;
- c) **Achizitii de bunuri neconfirmate prin documente de receptie** in suma de **35.050 lei** la **Primaria comunei Sieut**
- d) **Alte abateri generatoare de prejudicii**

Au mai fost consemnate abateri in suma de **5.879 lei** la **Consiliul Judetean Bistrita-Nasaud** si **primariile comunale: Matei, Sant, Poiana Ilvei** constand in decontarea diurnei pentru deplasari in strainatate peste baremurile legale; plati pentru cheltuieli care nu aveau legatura cu activitatea institutiei; servicii de salubritate decontate la un tarif mai mare decat cel contractat, respectiv acceptarea la plata de penalitati pentru neachitarea le termen a facturilor de utilitati.

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

Actiunile de audit financiar si control au evidentiat abateri financiar-contabile a caror exprimare valorica se cifreaza la suma de **16.985.093 lei**.

S-au constatat abateri la **17 din cele 25 entitati supuse actiunilor de audit financiar si control in anul 2010 (68% din total)**.

Au fost inregistrate incalcari ale prevederilor legale in materie la **Consiliul Judetean Bistrita-Nasaud, Primaria municipiului Bistrita, Primaria orasului Sangeorz Bai, primariile comunale: Bistrita-Bargaului, Matei, Runcu Salvei, Ciceu Mihaiesti, Poiana Ilvei, Rebrisoara, Salva, Cosbuc, Lesu Ilvei, Ciceu Giurgesti, Sieut, Colegiul Tehnic Infoel Bistrita, S.C Aquabis S.A Bistrita-Nasaud si S.C Lucrari Drumuri si Poduri S.A Bistrita**.

Constatarile semnificative au fost reprezentate de:

- a) **Abateri cu privire la realitatea, legalitatea si exactitatea bilanturilor contabile**

Constatările de aceasta natura, cuantificate la suma totala de **2.497.488 lei** au fost consemnate la **primaria municipiului Bistrita si primariile comunale: Bistrita Bargaului, Rebrisoara, Salva, Lesu Ilvei, Ciceu Giurgesti** si se refera in principal la:

- ✓ Neevidentierea in balanta de verificare a creantelor si majorarilor de intarziere din impozite si taxe la bugetul local;
- ✓ Neanregistrarea in evidenta contabila a stocurilor de produse finite obtinute din exploatarea cu mijloace proprii a masei lemnoase;
- ✓ Neanregistrarea in evidenta contabila a veniturilor si cheltuielilor aferente exploatarei padurilor conform situatiilor transmise de ocolul silvic;
- ✓ Titluri de participare la capitalul social inregistrate eronat;
- ✓ Nu au fost scazute din evidenta contabila creantele aferente contribuabililor radiati de la Oficiul Registrului Comertului;
- ✓ Neanregistrarea in contabilitate a unor obligatii de plata ale entitatii reprezentand lucrari efectuate si receptionate;
- ✓ Neanregistrarea in evidenta contabila a investitiilor in curs;
- ✓ Achizitii de bunuri, servicii, lucrari executate si drepturi de personal neanregistrate in momentul producerii datoriei ci numai in momentul efectuarii platii;
- ✓ Neanregistrarea in evidenta contabila a unor debite;
- ✓ Necalcularea si neanregistrarea amortizarii activelor fixe aflate in patrimoniul privat al unitatii administrativ-teritoriale.

b) Incalcarea prevederilor legale cu privire la administrarea si gestionarea patrimoniului

- Nu au fost inregistrate in evidenta contabila a **Consiliului Judetean Bistrita-Nasaud** pachetele de actiuni detinute la 2 societati comerciale in suma de **7.554.815 lei**;
- Nu au fost inventariate in totalitate elementele de activ si pasiv ale entitatii in suma de **1.188.530 lei** la **Primaria comunei Lesu Ilvei**, **636.828 lei** la **Primaria comunei Sieut** si **212.161 lei** la **Primaria comunei Ciceu Giugesti**;
- Nu a fost intocmit si pus in aplicare un program de control integral al pierderilor de apa cel putin la 2 ani pentru retelele de distributie

si nu functioneaza un dispecerat permanent care sa preia sesizarile privind pierderile de apa la **S.C Aquabis S.A Bistrita-Nasaud**;

- Nu a fost efectuata in anul 2009 inventarierea anuala generala a patrimoniului la **Colegiul Tehnic Infoel Bistrita**;

c) Nerespectarea reglementarilor legale cu privire la procedurile de concesionare a terenurilor

Au fost date in folosinta terenuri agricole fara incheierea unui acord intre parti la **Primaria comunei Matei**.

d) Neaplicarea tuturor procedurilor de executare silita pentru incasarea creantelor restante la bugetul local

Au fost identificate abateri de aceasta natura in cazul **Primariei municipiului Bistrita, Primariei orasului Sangeorz Bai si primariilor comunale: Bistrita Bargaului, Runcu Salvei, Ciceu Mihaiesti, Ciceu Giurgesti, Poiana Ilvei**, totalul creantelor bugetului local pentru care nu au fost luate toate masurile de executare silita in vederea incasarii ridicandu-se la suma de **3.470.752 lei**, suma potentiala de incasat cu care au fost afectate veniturile locale.

e) Alte nereguli financiar-contabile

- Facturile achitate in anul 2009 in suma de **720.803 lei** nu poarta viza „bun de plata” din partea ordonatorului de credite la **Primaria comunei Cosbuc** si, in mod similar, facturi in suma de **267.542 lei** la **Primaria comunei Ciceu Giurgesti** si in suma de **178.713 lei** la **Primaria comunei Lesu Ilvei**;
- Neconstituirea garantiilor de buna executie la lucrarile executate in suma de **70.761 lei** la **primariile Salva, Cosbuc si Ciceu Giurgesti**;
- Nu au fost solicitate si recuperate de la F.N.U.A.S.S sumele platite angajatilor pentru concedii medicale si indemnizatii care depaseau cuantumul sumelor datorate la acest fond in valoare de **177.476 lei** la **Primaria municipiului Bistrita**;
- Neconstituire de garantii pentru persoanele cu atributii de gestionar in suma de **5.224 lei** la primariile comunale **Salva si Ciceu Giurgesti**;
- Nu au fost dispuse masurile necesare pentru elaborarea si dezvoltarea sistemelor de control managerial la **primariile Rebrisoara, Ciceu Giurgesti si Cosbuc**;

- Nu au fost întocmite proceduri formalizate de control intern la **Primaria comunei Lesu Ilvei** și **Primaria comunei Ciceu Giurgesi**;
- Nu a fost actualizată decizia privind exercitarea controlului financiar preventiv propriu la **S.C Lucrari Drumuri si Poduri S.A Bistrita**.

6. Amenzi

În cazul **Primariei comunei Rebrisoara** au fost aplicată **2 sancțiuni contravenționale constând în amendă**, una ordonatorului principal de credite în suma de **1.000 lei** în baza O.G nr. 81/2003 pentru necalcularea amortizării activelor fixe din patrimoniul privat al comunei și una în baza Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale în suma de **3.000 lei**, aplicată contabilului unității pentru efectuarea de plăți de către ocolul silvic în numele primăriei și la solicitarea acesteia, care nu s-au derulat prin unitățile Trezoreriei Statului.

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

În baza prevederilor art. 295 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curtii de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, din acțiunile de audit financiar (în etapa de planificare a auditului) și control desfășurate, au rezultat următoarele aspecte cu privire la sistemele de control și audit intern ale entităților verificate:

Din cele **22** unități administrativ-teritoriale verificate, cu excepția Consiliului Județean Bistrita-Nasaud, Primăriei municipiului Bistrita, Primăriei orașului Beclean și a Primăriei orașului Sangeorz Bai, adică **la toate cele 18 primării comunale**, mediul de control și procedurile de control au fost evaluate ca **necorespunzătoare**, rezultând un factor de risc de control ridicat.

Principalele nereguli de această natură constatate au fost următoarele:

- La nici una din primăriile comunale verificate nu este organizat compartiment de audit public intern în conformitate cu prevederile Legii nr. 672/2002 iar fondurile publice autorizate nu au fost verificate prin alte modalități. Potrivit Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern aprobate prin Ordinul M.F.P nr. 38/2003, pct. 3.1.4 „*Instituțiile publice mici ale căror cheltuieli bugetare au depășit pragul*

anual de 100.000 euro, o perioadă de 3 ani consecutivi, au obligația de a-și constitui compartiment de audit public intern până la sfârșitul primului trimestru al anului următor”, primăriile comunale verificate intrunind aceste conditii;

- In afara controlului financiar preventiv, nu sunt organizate alte forme de control intern;
- Nu au fost respectate prevederile Ordinului M.F.P nr. 946/2005, in sensul ca nu au fost dispuse in scris, printr-un act de decizie interna, masurile necesare pentru elaborarea si dezvoltarea sistemelor de control managerial (intern) care sa cuprinda proceduri formalizate pe activitati, obiective propuse, responsabilitati, termene;
- Supravegherea managementului entitatii nu este corespunzatoare, fiind limitata numai la analizele sporadice efectuate de consiliul local sau comisiile de specialitate;
- Nu exista o separare a atributiilor privind aprobarea si inregistrarea documentelor in evidenta contabila, o singura persoana exercitand aceste activitati;
- In fisele posturilor nu se fac referiri cu privire la delegarile de atributii;
- Nu s-au efectuat verificari independente pe linia identificarii unor conflicte de interese;
- Nu a fost intocmit un program de perfectionare a personalului;
- Nu sunt luate masuri de protectie fizica a cladirilor si bunurilor din patrimoniul local.

In concluzie, **la majoritatea entitatilor verificate si integral in cazul primariilor comunale, controlul intern nu functioneaza** la un nivel la care sa asigure gestionarea in conditii de legalitate si eficienta a bugetelor, administrarea patrimoniului entitatilor, exercitarea corespunzatoare a atributiilor pe linia protejarii fondurilor publice impotriva pierderilor datorate erorii, risipei, abuzului sau fraudei.

VI. Concluzii si recomandari

Concluzii

Misiunile de audit financiar si actiunile de control desfasurate in anul 2010 au evidentiat abateri de la legalitate si regularitate in intocmirea situatiilor financiare precum si cu privire la modul de formare, administrare si

intrebuintare a resurselor financiare publice locale si respectiv la gestionarea patrimoniului public si privat al unitatilor administrativ-teritoriale.

Au fost constatate astfel abateri de la prevederile legale la toate cele 25 de entitati verificate in actiunile de audit financiar si control.

Drept urmare, *pentru nici unul din cei 23 ordonatori principali si tertiar de credite ai bugetelor locale supusi auditului financiar nu s-a acordat pentru exercitiul bugetar al anului 2009 certificat de conformitate.*

Abaterile au fost de naturi diverse, dupa cum s-a aratat in continutul acestui raport, care in sinteza se prezinta dupa cum urmeaza:

- abateri cu privire la modul de stabilire, urmarire si incasare a veniturilor bugetelor locale si ale societatilor comerciale de interes local;
- abateri cu privire la modul de calculare, evidentiere si virare a impozitelor, taxelor si contributiilor aferente bugetelor publice;
- sporuri, prime, premii si indemnizatii nelegale acordate in baza acordurilor/contractelor colective de munca incheiate de conducerile unitatilor cu organizatiile sindicale;
- plati efectuate in contul unor lucrari de investitii, reparatii, prestatii nerealizate;
- acceptarea la plata a unor situatii de lucrari peste valoarea contractata sau care contin cote de cheltuieli indirecte, respectiv organizare de santier nelegale;
- efectuarea de plati fara documente justificative;
- plata unor bunuri fara ca acestea sa fie livrate si receptionate;
- efectuarea de cheltuieli ce nu privesc activitatea unitatii si alte cheltuieli nelegale;
- incalcari ale prevederilor legale cu privire la legalitatea, realitatea si exactitatea evidentei contabile si a bilanturilor contabile, respectiv administrarea si gestionarea patrimoniului.

Pentru inlaturarea abaterilor de la prevederile legale au fost emise un numar de **26** de decizii prin care au fost stabilite **159** masuri de remediere a acestora.

Din cele **159** masuri, **95** masuri sunt in curs de solutionare (din care **14** sunt contestate sau atacate in instanta) iar **64** masuri au fost implementate.

Recomandari

Având în vedere aspectele consemnate în actele de audit si control, apreciem că pentru îmbunătățirea modului de formare si intrebuintare a resurselor bugetare ale unitatilor administrative-teritoriale, pe langa aducerea la indeplinire a măsurilor dispuse prin deciziile emise de către Curtea de Conturi este necesar ca autoritatile publice locale sa actioneze pentru:

- elaborarea si aplicarea programului de dezvoltare a sistemului de control intern (planul de management) care sa previna producerea abaterilor de la legalitate si regularitate in gestionarea fondurilor publice;
- organizarea activitatii compartimentelor de audit intern potrivit prevederilor legale în domeniu, asigurarea acestora cu personal calificat si cuprinderea in programele anuale de audit a activitatilor cu risc ridicat in generarea de deficiente si abateri;
- aplicarea sistematica a unor masuri care sa conduca la cresterea gradului de colectare a veniturilor proprii ale bugetelor locale;
- efectuarea de inspectii fiscale pentru verificarea realitatii datelor declarate de contribuabili precum si pentru identificarea unor noi surse de venituri ale bugetului local;
- aplicarea unor programe de perfectionare profesionala continua a personalului cu atributii financiar-contabile si de organizare si derulare a procedurilor privind achizitiile publice de bunuri si servicii.