

RAPORT PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2010

la nivelul județului BACĂU

CAPITOLUL I **Prezentare Generală**

A. Sfera și competențele de activitate

Curtea de Conturi exercită controlul asupra modului de formare, de administrare și de întrebuințare a resurselor financiare ale statului și ale sectorului public, își desfășoară activitatea în mod autonom, în conformitate cu dispozițiile prevăzute în Constituție și în legea sa de organizare și funcționare și prezintă anual Parlamentului și autorităților publice deliberative ale unităților administrativ teritoriale rapoarte asupra conturilor de gestiune ale bugetelor componente ale bugetului general consolidat din exercițiul bugetar expirat, cuprinzând și neregulile constatate.

Curtea de Conturi, ca autoritate independentă în exercitarea controlului economico financiar, furnizează Parlamentului și autorităților publice deliberative ale unităților administrativ teritoriale rapoarte privind utilizarea și administrarea resurselor financiare ale statului și ale sectorului public, în conformitate cu principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

În cadrul competenței conferite de lege Curtea de Conturi își desfășoară:

- 1. atribuțiile specifice asupra următoarelor domenii:**
- a) formarea și utilizarea resurselor bugetului de stat, ale bugetului asigurărilor sociale de stat și ale bugetelor unităților administrativ-teritoriale, precum și mișcarea fondurilor între aceste bugete;
 - b) constituirea și utilizarea celorlalte fonduri publice componente ale bugetului general consolidat;
 - c) formarea și gestionarea datoriei publice și situația garanțiilor guvernamentale pentru credite interne și externe;
 - d) utilizarea alocațiilor bugetare pentru investiții, a subvențiilor și transferurilor și a altor forme de sprijin financiar din partea statului sau a unităților administrativ-teritoriale;
 - e) constituirea, administrarea și utilizarea fondurilor publice de către autoritățile administrative autonome și de către instituțiile publice înființate prin lege, precum și de organisme autonome de asigurări sociale ale statului;
 - f) situația, evoluția și modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale de către instituțiile publice, regiile autonome, companiile și societățile naționale, precum și concesionarea sau închirierea de bunuri care fac parte din proprietatea publică;
 - g) constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă;
 - h) alte domenii în care, prin lege, s-a stabilit competența Curții.

2. activitățile specifice asupra următoarelor categorii de entități publice:

- a) statul și unitățile administrativ-teritoriale, în calitate de persoane juridice de drept public, cu serviciile și instituțiile lor publice, autonome sau neautonome;
- b) Banca Națională a României;
- c) regiile autonome;
- d) societățile comerciale la care statul, unitățile administrativ-teritoriale, instituțiile publice sau regiile autonome dețin, singure sau împreună, integral sau mai mult de jumătate din capitalul social;
- e) organismele autonome de asigurări sociale sau de altă natură, care gestionează bunuri, valori sau fonduri, într-un regim legal obligatoriu, în condițiile în care prin lege sau prin statutele lor se prevede acest lucru.

3. activitățile stabilite de lege și la alte persoane care:

- a) beneficiază de garanții guvernamentale pentru credite, de subvenții sau alte forme de sprijin financiar din partea statului, a unităților administrativ-teritoriale, a altor instituții publice;
- b) administrează, în temeiul unui contract de concesiune sau de închiriere, bunuri aparținând domeniului public sau privat al statului ori al unităților administrativ-teritoriale;
- c) administrează și/sau utilizează fonduri publice, în sensul prezentei legi, verificările urmând a se efectua numai în legătură cu legalitatea administrării și/sau utilizării acestor fonduri.

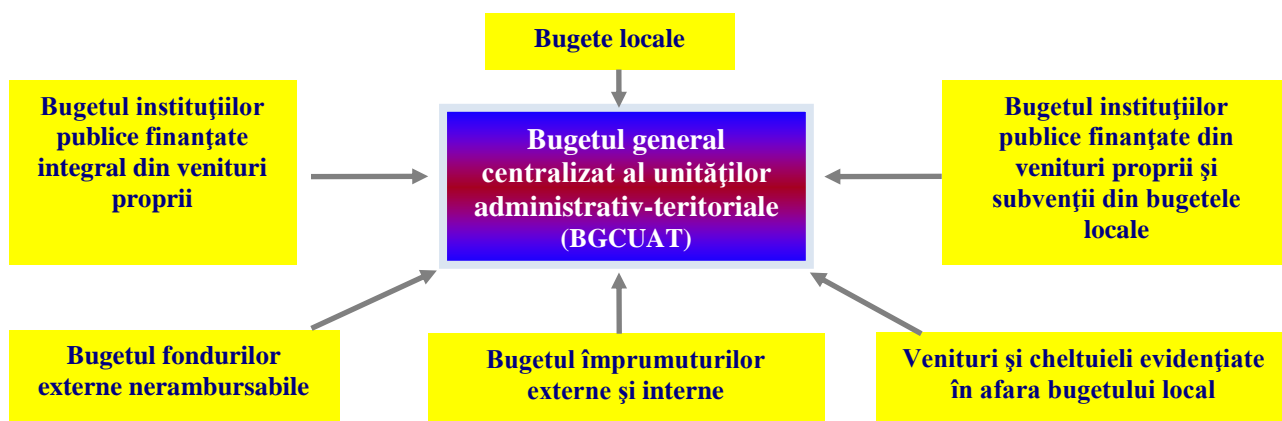
2. Domeniul supus auditării

Obiectivele principale ale acțiunilor de control/audit desfășurate de camera de conturi în baza competențelor și atribuțiilor stabilite de lege s-au concretizat la nivel local în verificarea formării, administrării și întrebuințării resurselor financiare ale unităților administrativ-teritoriale, precum și administrării patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale, cu respectarea principiilor legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

Misiunile de audit/control efectuate la nivelul unităților administrativ-teritoriale au avut ca obiectiv auditarea conturilor de execuție a bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, și județului, bugetelor instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din bugetele locale, bugetelor instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii, bugetului împrumuturilor externe și interne și a bugetului fondurilor externe nerambursabile, precum și celelalte venituri și cheltuieli evidențiate în afara bugetului local, cât și controlul modului de gestionare a patrimoniului administrat de regiile autonome și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar al unităților administrativ-teritoriale, inclusiv analiza și performanța gestionării banului public, evaluarea existenței și buneii funcționări a sistemelor de control și audit intern.

3. Conținutul și structura bugetelor unităților administrativ-teritoriale

Pentru exercițiul bugetar al anului 2010, **bugetul general centralizat al unităților administrativ-teritoriale (BGCUAT)** este rezultat din cumularea veniturilor și cheltuielilor bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județului, bugetelor instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din bugetele locale, bugetelor instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii, bugetului împrumuturilor externe și interne și a bugetului fondurilor externe nerambursabile, precum și celelalte venituri și cheltuieli evidențiate în afara bugetului local, reflectând dimensiunea efortului financiar public al unităților administrativ-teritoriale pe anul 2010.



În conformitate cu prevederile Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, execuția bugetară la nivelul unităților administrativ-teritoriale are la bază o serie de principii și reguli care guvernează activitatea de încasare a veniturilor bugetare și de efectuare a plății cheltuielilor aprobate prin buget.

- mii lei -

INDICATOR	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	Excedent/ Deficit
1. Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, județului Bacău	1.174.293	1.056.093	118.200
2. Bugetele instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din bugetele locale	34.642	32.088	2.554
3. Bugetele instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii	131.606	127.071	4.535
4. Bugetele împrumuturilor externe și interne	-	42.772	
5. Bugetele fondurilor externe nerambursabile	413	798	-385
6. Veniturile și cheltuielile evidențiate în afara bugetului local	134.560	49.019	85.541

Din această perspectivă, activitatea camerei de conturi la nivelul unităților administrativ-teritoriale a vizat în principal urmărirea modului de realizare a veniturilor, angajarea, lichidarea, ordonanțarea și efectuarea de plăți din bugete, organizarea și ținerea la zi a contabilității și a evidenței patrimoniului, sistemele de derulare a programelor de achiziții publice și a programelor de investiții publice.

3.1. Execuția sintetică a veniturilor și cheltuielilor bugetelor locale

Informațiile prezentate sub sintagma bugete locale fac referire la bugetul local pe ansamblul județului, respectiv totalitatea bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și bugetul propriu al județului, așa cum sunt definite de Legea nr. 273/2006, cu modificările și completările ulterioare.

În urma centralizării celor 94 de unități administrativ-teritoriale din județul Bacău s-a obținut la 31 decembrie 2010 un rezultat patrimonial al exercițiului reprezentând excedent în suma de 420.305,6 mii lei și un deficit de 13.798,9 mii lei, în bilanț rezultatul patrimonial fiind un excedent de 289.327,3 mii lei și un deficit de 17.219,2 mii lei, diferența de 134.398,5 lei reprezentând excedentul bugetului local la finele anului 2010 în sumă de 118.199,5 mii lei care s-a virat în fondul de rulment al unităților administrativ teritoriale cât și suma de 16.199,1 lei fiind urmare a preluării spitalelor publice la autoritățile administrației publice locale începând cu 1 august 2010.

În contul de rezultat patrimonial veniturile operaționale au crescut față de anul precedent și, în condițiile în care cheltuielile operaționale au scăzut, a rezultat un excedent mai mare față de anul precedent.

Din analiza Contului de execuție al bugetului local la venituri reiese că din drepturile totale constatate în suma de **1.349.210.308 lei** (din care 119.190.620 lei din anii precedenți) s-a încasat până la finele anului suma de **1.174.292.649 lei**, 1.031.129 lei s-au stins pe alte căi decât încasări, rămânând la finele perioadei drepturi constatate de încasat în sumă de 173.886.530 lei.

Din Contul de execuție al bugetului local – cheltuieli, rezultă o execuție de 91,16%, față de prevederile anuale (**1.341.507.042 lei**), plățile efectuate au fost de **1.056.093.184 lei**, rămânând angajamente legale de plata în sumă de 62.860.628 lei.

A. Execuția veniturilor bugetelor locale

Potrivit datelor centralizate de Direcția Generală a Finanțelor Publice Bacău consolidarea veniturilor la nivelul județului Bacău se prezintă astfel: prevederile bugetare anuale inițiale **1.227.292 mii lei**, prevederile bugetare anuale definitive **1.341.507 mii lei** iar încasările realizate au însumat **1.174.293 mii lei** reprezentând **87,5 %** din prevederi inițiale și **95,7%** din prevederile definitive.

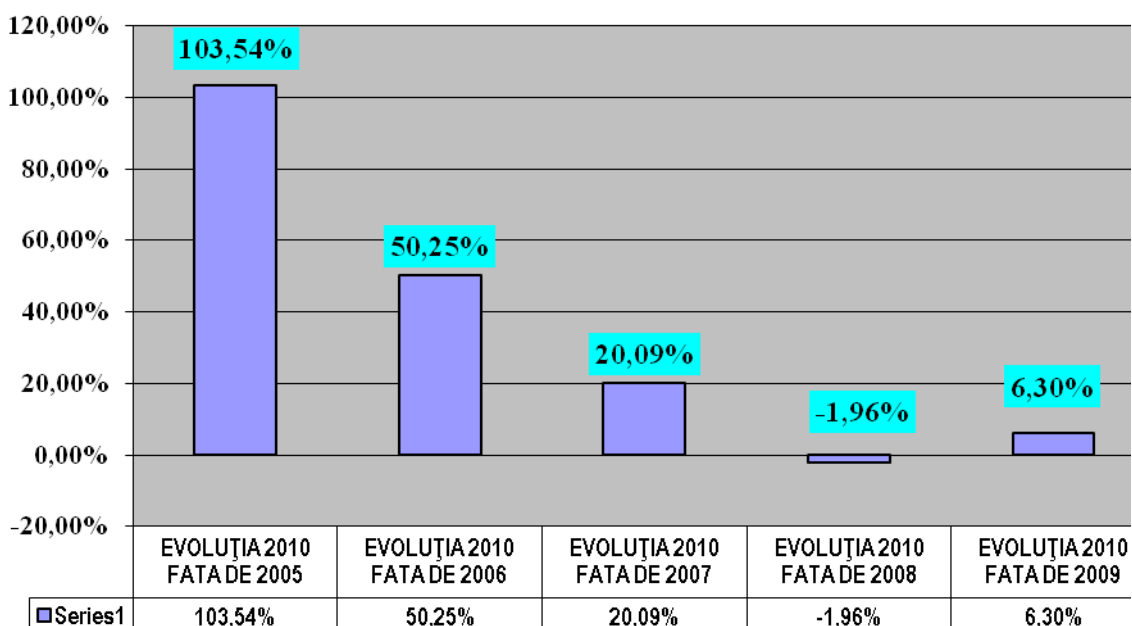
Sinteza principalelor categorii de venituri, prevederile bugetare definitive, drepturile constatate și încasările realizate ale unităților administrativ-teritoriale din județul Bacău pentru anul 2009 este prezentată în tabelul de mai jos:

- mii lei -

Categorii	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări	% încasări din prevederi inițiale	% încasări din prevederi definitive
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	203.867	210.965	136.437	66,9%	64,7%
2.Cote defalcate din impozitul pe venit	349.694	345.096	302.010	86,4%	87,5%
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	523.646	509.150	490.522	93,7%	96,3%
4.Subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte bugete	95.434	168.848	135.104	141,6%	80,0%
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate	54.651	107.448	110.219	201,7%	102,6%
VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)	1.227.292	1.341.507	1.174.293	95,7%	87,5%

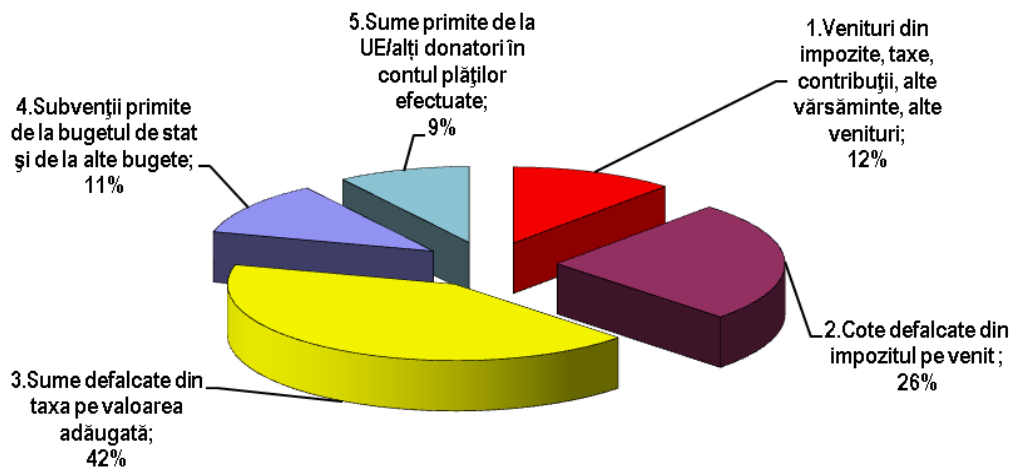
Analizând dinamica creșterilor/scăderilor veniturilor încasate la nivelul județului Bacău în anul 2009, **se constată o creștere a veniturilor** față de anul 2008 cu **6,3 %**, (**creștere ce nu asigură depășirea nivelului din anul 2008 cu "-1,96%"**). Se constată trendul pozitiv al dinamicii veniturilor încasate în anul 2010 față de perioada 2005 – 2007, astfel o creștere în anul 2010 față de anul 2007 cu 20,09%, față de anul 2006 cu 50,25% și respectiv față de anul 2005 cu 103,54%.

GRAFICUL EVOLUȚIEI VENITURILOR REALIZATE ÎN PERIOADA 2005 - 2010



În structura veniturilor ponderea dominantă o reprezintă creșterea categoriilor de venituri: „Sume defalcate din TVA” **42%** respectiv “Cote defalcate din impozitul pe venit” **26%**.

Graficul Veniturilor Realizate în anul 2010

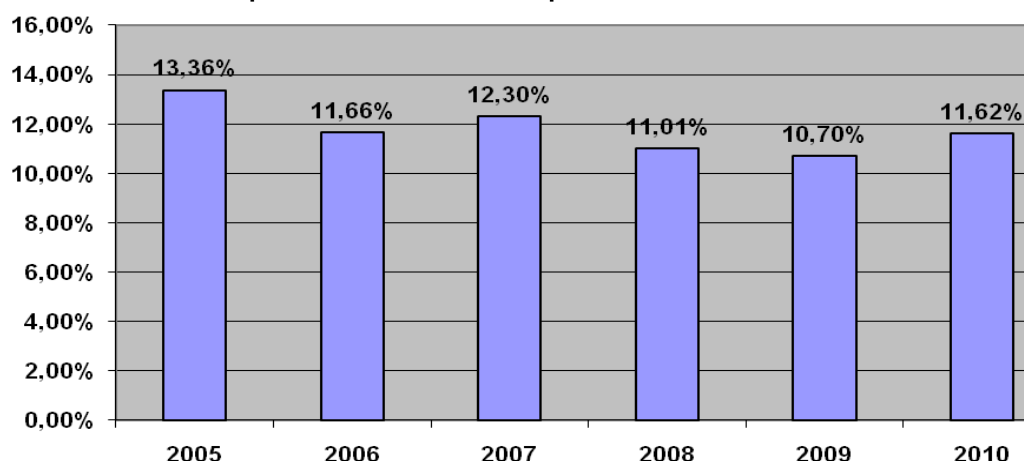


Ponderea **veniturilor proprii** ale bugetelor locale pe ansamblul județului și pe categorii de bugete în anul 2010 comparativ cu anii 2009, 2008, 2007 și 2006, se prezintă potrivit datelor de execuție bugetară astfel:

- mii lei -

Indicator	VENITURI TOTALE Cod 000102	Pondere venituri proprii din Total Venituri %	Venituri proprii			
			TOTAL Cod 4802	din care:		
				IMPOZITE SI TAXE LOCALE	Cote defalcate din impozitul pe venit cod 040201	Sume alocate de consiliul județean pentru echilibrarea bugetelor locale cod 040204
0	1	2	3	4	5	6
2010	1.174.293	37,34%	438.448	136.437	220.700	81.310
2009	1.104.670	35,97%	397.370	118.214	204.688	74.467
2008	1.197.756	33,14%	396.965	131.839	193.952	71.173
2007	977.834	33,78%	330.344	120.313	153.717	56.313
2006	781.549	33,21%	259.547	91.157	123.187	45.204

GRAFICUL ponderii Veniturilor din impozite si taxe locale din TOTAL VENITURI



B. Execuția cheltuielilor bugetelor locale

Potrivit datelor centralizate de Direcția Generală a Finanțelor Publice Bacău prevederile bugetare anuale inițiale au fost **1.226.695 mii lei**, prevederile bugetare anuale definitive pe ansamblul bugetelor locale din cadrul județului Bacău sunt de **1.341.340 mii lei** iar plățile efectuate de **1.056.093 mii lei**.

- mii lei -

INDICATOR	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate	% plăți din prevederi inițiale	% plăți din prevederi definitive
1. Cheltuieli de personal	531.520	482.691	444.933	83,7%	92,2%
2. Bunuri și servicii	171.879	178.204	148.526	86,4%	83,3%
3. Subvenții	13.856	25.375	21.155	152,7%	83,4%
4. Transferuri între unități ale administrației publice	38.216	64.855	56.190	147,0%	86,6%
5. Alte transferuri	29.794	37.107	23.919	80,3%	64,5%
6. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	72.646	147.428	72.442	99,7%	49,1%

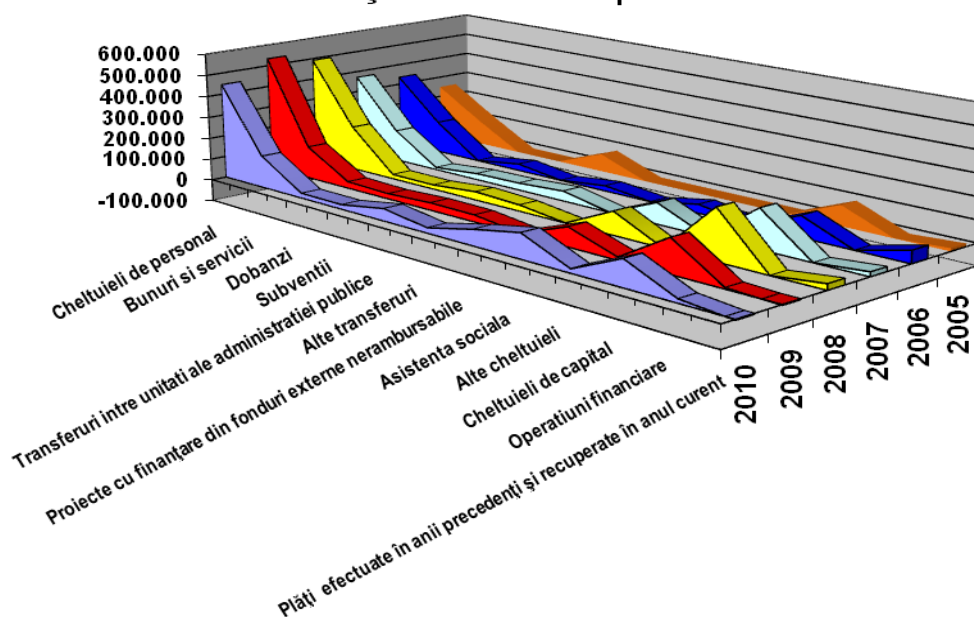
7. Asistență socială	111.158	127.672	113.553	102,2%	88,9%
8. Alte cheltuieli	17.534	22.364	18.669	106,5%	83,5%
9. Cheltuieli de capital	193.457	210.880	120.143	62,1%	57,0%
10. Dobânzi	29.276	29.017	22.391	76,5%	77,2%
11. Operațiuni financiare	17.858	19.489	17.916	100,3%	91,9%
12. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-499	-3.742	-3.742	749,8%	100,0%
CHELTUIELI-TOTAL (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12)	1.226.695	1.341.340	1.056.093	86,1%	78,7%

În analiza evoluției cheltuielilor totale la nivelul județului Bacău pentru perioada 2005 - 2010 se constată o scădere a acestora față de anul 2009 și 2008 și respectiv o creștere a acestora față de 2005-2007.

- mii lei -

INDICATOR	2010	2009	2008	2007	2006	2005
CHELTUIELI pe titluri de cheltuieli	1.056.093	1.071.157	1.168.469	929.621	733.788	560.628
Cheltuieli de personal	444.933	533.463	491.356	370.981	335.653	248.966
Bunuri si servicii	148.526	149.801	204.624	145.426	147.576	119.331
Dobânzi	22.391	30.574	20.291	9.900	0	0
Subventii	21.155	24.874	19.578	28.599	30.684	0
Transferuri între unități ale administrației publice	56.190	34.247	38.310	32.562	0	83.467
Alte transferuri	23.919	32.162	28.831	45.609	24.154	0
Proiecte cu finanțare din fonduri externe	72.442	5.163	0	0	0	0
Asistența socială	113.553	88.515	107.065	96.774	40.547	0
Alte cheltuieli	18.669	14.608	0	0	0	0
Cheltuieli de capital	120.143	154.902	230.995	178.734	97.087	94.654
Operațiuni financiare	17.916	6.157	0	0	0	0
Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate	-3.742	3.310	27.420	21.037	58.087	14.210

Graficul evoluției Cheltuielilor pe titluri de cheltuieli 2005 - 2010

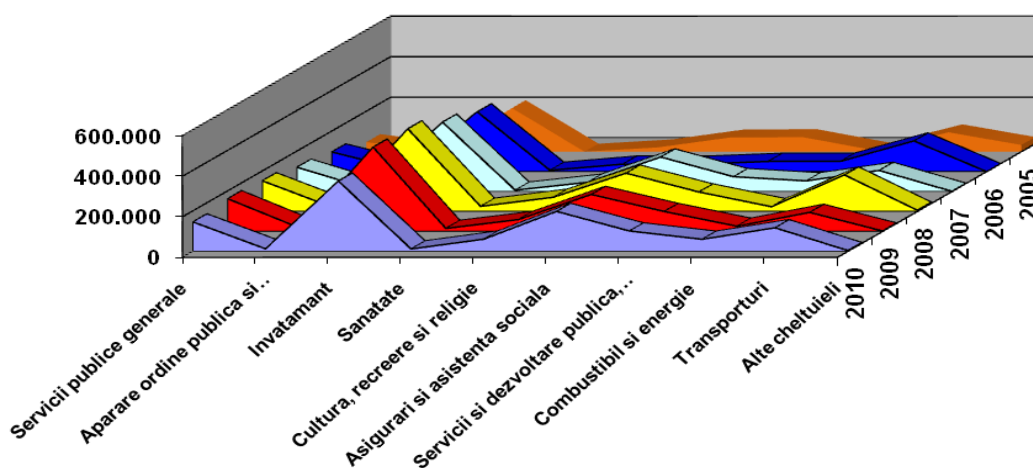


Din analiza cauzelor care au influențat nerealizările la cheltuielile bugetare a rezultat că aceasta s-a datorat în principal nerealizării integrale a veniturilor prognozate, insuficienței fundamentării a necesarului de fonduri la unele capitole bugetare, existenței unor deficiențe în managementul administrării resurselor financiare locale, etc.

- mii lei -

INDICATOR	2010	2009	2008	2007	2006	2005
CHELTUIELI TOTALE pe capitole de cheltuieli	1.056.093	1.071.157	1.168.469	929.621	733.788	560.628
Servicii publice generale	145.620	161.819	151.806	120.348	97.087	47.463
Apărare ordine publica și siguranță naționala	12.605	15.846	16.095	11.195	7.789	0
Învățământ	347.216	416.358	408.355	342.645	295.271	215.150
Sănătate	11.977	14.981	25.411	6.914	6.547	0
Cultura, recreere și religie	60.443	58.746	70.267	46.112	36.784	21.194
Asigurări și asistență socială	197.159	182.650	189.279	170.420	36.784	70.323
Servicii și dezvoltare publică, locuințe, mediu și	100.668	98.646	96.394	73.393	50.522	71.695
Combustibil și energie	59.683	25.739	23.571	52.723	51.583	5.669
Transporturi	116.580	94.105	180.681	104.512	151.421	95.804
Alte cheltuieli	4.142	2.269	6.610	1.360	0	33.330

Graficul evoluției Cheltuielilor pe capitole de cheltuieli 2005 - 2010



CAPITOLUL II

Prezentarea rezultatelor activităților specifice Camerei de Conturi Județul Bacău desfășurate la nivelul unităților administrativ-teritoriale

2.1. Informații relevante cu privire la rezultatele activității Camerei de Conturi Județul Bacău

În anul 2011 Camera de Conturi Județul Bacău a avut în aria de competență un număr de 271 entități din care: 223 ordonatori de credite (94 ordonatori principali, 5 ordonatori secundari, 124 ordonatori terțiari), 21 agenți economici de interes local (2 regii autonome și 19 societăți comerciale), 27 agenți economici de interes național (companii și societăți naționale 9, regii autonome 2, alte instituții publice 10 și 2 societăți bancare).

În baza Programului de control/audit pe anul 2011, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României nr.150/15.12.2010, Camera de Conturi Bacău a desfășurat în anul 2011 un număr de **40** acțiuni de control/audit la unități administrativ teritoriale și instituții publice de subordonare locală.

Urmare celor **34** acțiuni de audit financiar s-au formulat, potrivit Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, un număr de **34** opinii adverse fapt care a determinat neemiterea certificatelor de conformitate.

	Total	Audit financiar	din care: Acțiuni de control	Audit al performanței
1. Acțiuni desfășurate la nivelul județului	40	34	6	-
2. Certificate de conformitate	-	-	-	-
3. Rapoarte de control/audit	39	34	5	-
4. Procese verbale de constatare	34	34	-	-
5. Note de constatare	7	6	1	-
6. Decizii emise	33	28	5	-
7. Măsuri dispuse prin decizii	674	659	15	-

Cu privire la valorificarea constatărilor înscrise în actele de control/audit menționăm faptul că au fost emise un număr de **33** decizii, cuprinzând **674** măsuri. Față de măsurile dispuse prin decizii au fost formulate un număr de **12** contestații formulate împotriva unui număr de **55** măsuri reprezentând **8,16 %** din total măsuri dispuse prin decizii. Comisia de soluționare a contestațiilor constituită conform punctului 101 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități a respins **9** contestații din cele **9** soluționate până în prezent.

Urmare acțiunilor de control/audit desfășurate în anul 2011 auditorii publici externi ai Camerei de Conturi Județul Bacău au aplicat un număr de **5** sancțiuni contravenționale care au însumat **3.500 lei** pentru fapte sancționate în majoritate potrivit art.78(3) din Legea privind finantele publice locale nr.273/2006.

La cele de mai sus adăugăm faptul ca urmare acțiunilor de control derulate în anul 2011 și în anii anteriori de Camera de Conturi Județul Bacău se afla pe rolul instanțelor de contencios administrativ un număr de 24 dosare din care 7 dosare la Tribunalul Bacău și 17 dosare la Curtea de Apel Bacău al căror obiect îl constituie în cea mai mare parte litigii privind sporuri salariale și alte drepturi acordate de primării în baza contractelor colective de muncă.

De asemenea, pe rolul instanțelor de judecată competente se află 2 dosare penale urmare controalelor efectuate în anul 2008 de Camera de Conturi Județul Bacău la Secția Bacău a Gărzii Financiare și Primăria comunei Scorțeni.

2.2. Informații privind categoriile de entități verificate la nivelul județului Bacău în anul 2011

În anul 2011 Camera de Conturi Județul Bacău a avut în aria de competență un număr de **173** entități de interes local din care: **152** ordonatori de credite (94 ordonatori principali și 58 ordonatori terțieri), **21** agenți economici de interes local (2 regii autonome și 19 societăți comerciale).

În baza Programului de control/audit pe anul 2011, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României nr.150/15.12.2010, în concordanță cu cerințele abordării cu prioritate a unor domenii și obiective de însemnătate majoră, Camera de Conturi Județul Bacău a verificat în anul 2011 un număr de **36** unități administrativ teritoriale și o instituție publică de subordonare locală.

Categoriile de entități verificate la nivelul unităților administrativ-teritoriale	Entități existente	Entități verificate	%
1. Ordonatori de credite la nivelul unităților administrativ-teritoriale, din care:	152	37	24,30
1.1. ordonatori principali de credite, din care:	94	36	38,30
- consilii județene	1	1	100
- municipii	3	2	66,70
- orașe	5	3	60
- comune	85	30	35,30
1.2. ordonatori secundari de credite	-	-	-
1.3. ordonatori terțieri de credite	58	1	1,70

2. Regii autonome de interes local	2	-	-
3. Societăți comerciale de interes local	19	-	-
TOTAL	173	37	21,30

2.3. Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate

Din cele **40** de acțiuni desfășurate de Camera de Conturi Județul Bacău **34** au vizat auditul financiar al contului anual de execuție pe anul 2010 la **33** ordonatori principali de credite, **una** la Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Bacău (ordonator terțiar în subordinea Consiliului Județean Bacău) iar **6** acțiuni au vizat "Controlul fondurilor alocate de la bugetul de stat prin bugetul Ministerul Dezvoltării Rurale și Turismului pentru unele programe derulate prin autoritățile administrației publice locale"

Urmare acestor acțiuni de control/audit auditorii publici externi au estimat venituri necalculate, neevidențiate și nevirate în sumă de **5.241.382 lei**, din care 2.276.214 lei accesorii, plăți nelegale care au afectat execuția bugetară pe anul 2010 cu suma de **3.839.987 lei**, respectiv abateri și alte nereguli financiar – contabile estimate la suma de **541.377.640 lei**.

- mii lei -

Nr. Crt.	INDICATOR	Estimări abateri constatate	Accesorii	Total estimări
1	Venituri	3.015	2.226	5.241
2	Prejudicii	3.805	35	3.840
3	Abateri financiar-contabile	548.378	0	541.378
	Total sume	548.198	2.261	550.459

2.4. Sumele estimate ale abaterilor constatate la nivelul entităților verificate

Nr. Crt.	Entitatea . . .	Venituri	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1	UATC ASĂU	341	0	3.571
2	UATC BERZUNȚI	34	6	798
3	UATC BÎRSĂNEȘTI	42	74	8.632
4	UATC CAȘIN	30	60	1.710
5	UATC CLEJA	57	325	17.525
6	UATC DEALU MORII	7	39	666
7	UATC FILIPEȘTI	407	74	8.741
8	UATC GĂICEANA	61	120	6.501
9	UATC GHIMEȘ FĂGET	162	96	9.557
10	UATC GLĂVĂNEȘTI	17	95	4.976
11	UATC HELEGIU	48	76	90.700
12	UATC HORGESȚI	485	74	4.750
13	UATC HURUIEȘTI	2	3	3.205

14	UATC LIPOVA	11	28	3.889
15	UATC LUIZI CĂLUGARA	320	95	580
16	UATC MĂGIREȘTI	10	34	9.492
17	UATC MĂGURA	121	81	3.732
18	UATC ONCEȘTI	43	12	2.873
19	UATC MĂRGINENI	0	119	4.588
20	UATC ORBENI	0	3	942
21	UATC PARAVA	88	68	3.766
22	UATC RĂCĂCIUNI	154	210	23.750
23	UATC PÎNCEȘTI	0	14	2.951
24	UATC SĂNDULENI	58	55	5.436
25	UATC SASCUT	339	1	16.881
26	UATC SCORȚENI	89	121	31.306
27	UATC SECUIENI	89	48	4.723
28	UATC TÎRGU TROTUȘ	36	56	6.266
29	UATC TRAIAN	89	32	11.869
30	UATC VULTURENI	7	103	5.081
31	UATJ BACĂU	29	406	964
32	UATM BACĂU	424	194	122.493
33	UATM ONEȘTI	407	8	70.004
34	UATO BUHUȘI	825	459	24.652
35	UATO DĂRMĂNEȘTI	66	19	331
36	UATO TÎRGU OCNA	137	83	23.257
37	DIRECȚIA GENERALĂ DE ASISTENȚĂ SOCIALĂ ȘI PROTECȚIA COPILULUI BACĂU	206	549	220
	Total sume	5.241	3.840	541.378

CAPITOLUL III

Obiectivele urmărite și principalele constatări rezultate din acțiunile de audit/control desfășurate la nivelul unităților administrativ - teritoriale

Verificările efectuate în cadrul acțiunilor de audit/control la unitățile administrativ-teritoriale au scos în evidență existența unor abateri de la normele legale referitoare la efectuarea cheltuielilor din fondurile publice care au avut drept cauze următoarele:

❖ *acordarea unor drepturi de natură salarială* personalului din cadrul primăriilor și din instituțiile și serviciile publice de interes local în baza contractului/acordului colectiv de muncă cu încălcarea prevederilor legale care reglementează sistemul de stabilire a salariilor pentru personalul din sistemul bugetar, pe categorii de personal, respectiv funcționari publici, personal contractual și funcții de demnitate din care enumerăm;

✓ **Autorități executive**

➤ *“spor de dificultate în procent de 50%”* din salariul de bază, pentru membrii comisiei locale de aplicare a legilor privind fondul funciar;

➤ *“spor de dispozitiv” în cuantum de 25%;*

➤ *“spor de confidențialitate în procent de 25%”* din salariul de bază acordat referentului contabil și respectiv secretarului unității administrativ teritoriale;

➤ *“spor de condiții grele” în procent de 15%;*

➤ *“spor de stres și suprasolicitare neuropsihică” în procent de 15%;*

➤ *“spor de toxicitate în procent de 10%”* acordat în mod eronat tuturor salariaților din

primărie deși în actele normative care reglementează speța se prevede acordarea acestui spor numai la anumite categorii de personal;

➤ *”drepturi speciale pentru menținerea sănătății și securității muncii”* (plata unei sume de 100/lună lei în vederea acoperirii unei părți din cheltuielile cu medicamente și tratamente medicale, acoperirea unei părți din cheltuielile determinate de muncă în condiții de stres și a unei părți din cheltuielile de transport în timpul serviciului, plata unei sume de 100 lei/lună, în cazul în care angajatorul nu poate asigura o masă caldă, servită în incinta instituției);

➤ *”procurarea a unei ținute decente”* (îmbrăcăminte);

➤ *indemnizație de conducere în procent de 40% referenților contabili;*

➤ acordarea consilierilor locali a indemnizației de ședință, deși aceștia nu au participat la ședințele de comisii sau de consiliu;

➤ *acordarea eronată a primelor de vacanță angajaților;*

✓ **Învățământ**

➤ *spor de rural* acordat nelegal pentru personalul nedidactic respectiv muncitori întreținere și îngrijitori;

➤ acordarea în mod eronată a *sporului de toxicitate* în procent mai mare decât cel stabilit de prevederile legale în vigoare, respectiv 25 - 30 % față de maxim 15%;

➤ *”spor de xerox, arhivă și calculator”* acordate secretarilor școlilor de pe raza unităților administrativ teritoriale, fără bază legală întrucât s-au acordat fără buletine de expertizare a locului de muncă de către specialiștii Ministerului Sănătății Publice și ai Ministerului Muncii și Protecției Sociale;

➤ încadrarea cadrelor didactice la un nivel de salarizare superior tranșei de vechime din fișa de încadrare;

➤ acordarea nelegală a sporului de vechime cadrelor didactice care dețineau funcția de bază la o alta instituție publică;

➤ acordarea nejustificată sporului de rural cadrelor didactice remunerate urmare încadrării eronate pe ½ norma didactică, în condițiile în care salarizarea trebuia să se efectueze prin plata cu ora;

➤ *”spor în procent de 10% pentru încălzirea cu lemne”;*

➤ *”spor în procent de 10% pentru muncă într-un schimb”;*

➤ *”indemnizație de pensionare”* în limita a două salarii brute, acordate cadrelor didactice angajate la școlile de pe raza unităților administrativ teritoriale;

➤ *”indemnizație pentru nașterea fiecărui copil”*, acordate cadrelor didactice angajate la școlile de pe raza unităților administrativ teritoriale;

➤ decontarea nelegală a analizelor medicale în cazul cadrelor didactice ;

❖ *plăți peste normele, cotele sau baremurile aprobate*, cele mai frecvente cazuri au fost determinate de acceptarea la plată a unor situații de lucrări care au cuprins cote și tarife mai mari decât cele legale sau cele din devizele ofertă;

❖ *efectuarea de cheltuieli fără contraprestație* ca urmare a acceptării la plată a unor lucrări neexecutate concomitent cu plata nelegală a diriginților de șantier și respectiv a firmelor care au asigurat asistența tehnică care au avizat formal executarea lucrărilor;

❖ *majorarea valorii devizului general* prin practicarea unor articole de cheltuieli suplimentare sau majorate;

❖ *situațiile de plată întocmite de constructor și acceptate la plată de beneficiar pentru lucrări de același tip dar cu prețuri diferite*, aplicarea unor cote procentuale de cheltuieli indirecte și profit diferențiate de la caz la caz;

❖ *pentru situațiile de lucrări aferente obiectivelor de întreținere/reparații drumuri*, s-a constatat înscrierea în unele articole din situațiile de lucrări a unor indici de densitate eronați la transformarea din metri cubi în tone transportate;

❖ *plăți nelegale pentru lucrări supradimensionate* prin înscrierea unei cantități mai mari decât cele real executate, rezultate din măsurători;

❖ *nerespectate preturile unitare din oferta financiară și contractul de execuție;*

❖ *efectuarea de cheltuieli neeconomice prin plata, pe lângă drepturile salariale ale angajaților compartimentului juridic*, a unor servicii de natură juridică, către cabinete de avocatură;

❖ *nerespectarea prevederilor referitoare la modul de atribuire a contractelor de achiziție publică*, respectiv:

➤ documentațiile pentru elaborarea și prezentarea ofertelor nu au fost întocmite cu

respectarea prevederilor OUG nr. 34/2006;

- nu s-a întocmit programul anual al achizițiilor;
- nu s-au aplicat procedurile de achiziții publice pentru încredințarea lucrărilor;
- nu s-au constituit și reținut garanții de bună execuție pe parcursul lucrărilor.

Referitor la abaterile financiar – contabile care nu au determinat producerea de prejudicii menționăm:

❖ *neînregistrarea în contabilitate a operațiunilor de intrare sau ieșire a unor bunuri din patrimoniu*

➤ nu au fost înregistrate în evidența contabilă și tehnico – operativă bunurile de natura obiectelor de inventar și mijloacele fixe primite în anii 2007 și 2008 de la Centrele Financiare;

➤ valoarea mijloacelor fixe raportate în bilanța de verificare sintetică întocmită la data de 31.12.2010, diferă față de valoarea de inventar totală rezultată din însumarea valorilor de inventar preluate din Registrul mijloacelor fixe;

➤ lucrările executate de către antreprenorii de investiții, respectiv pentru lucrări de bază precum și cheltuieli pentru servicii de proiectare, asistență tehnică nu s-au înregistrat în contul 231 "Active corporale în curs de execuție" pe parcursul execuției lucrărilor;

➤ pentru lucrările recepționate nu s-a procedat la înregistrarea în debitul contului 212 "Mijloace fixe" în corespondența cu creditul conturilor 103 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale" și 104 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrativ-teritoriale", a contravalorii lucrărilor executate sau achizițiilor de mijloace fixe;

➤ cheltuielile înregistrate direct în contul 682 pe parcursul execuției obiectivelor de investiții (studii, proiectare, avize, acorduri, autorizații) nu se regăsesc înregistrate în debitul contului 212 și creditul contului 103.

❖ *Efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului prin nerespectarea în totalitate a prevederilor legale*

➤ în majoritatea unităților administrativ teritoriale nu s-au evaluat, nu s-au inventariat și nu au fost înregistrate în evidența contabilă și tehnico - operativă, terenuri care aparțin unităților de învățământ, care au fost raportate ca făcând parte din patrimoniul public, conform datelor din HG nr. 1347/2001;

➤ nu au fost inventariate activele corporale în curs de execuție sau nerecepționate;

➤ pentru lucrările de investiții recepționate și neînregistrate în debitul contului 212 nu au fost inventariate iar valorificarea inventarelor s-a efectuat prin excluderea din valoarea de inventar a amortizării calculate la mijloacele fixe din domeniul privat al unității.

❖ *Neinventarierea anuală a patrimoniului*

➤ o mare parte dintre ordonatorii de credite nu au dispus în anul 2010 efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului public și privat al unității, astfel că raportarea datelor în bilanțul încheiat la 31.12.2010 s-a efectuat prin preluarea soldurilor scriptice de la finalul anului;

➤ în cazul unităților școlare nu s-a inventariat întregul patrimoniu. În fapt, în listele de inventariere s-au înscris doar mijloacele fixe și obiectele de inventar cumpărate de primărie pentru unitățile școlare, după data preluării acestora de la centrul bugetar;

➤ nu s-au cuprins în operațiunea de inventariere mijloacele fixe și obiectele de inventar pe care aceste unități le aveau în gestiune la data trecerii de la centrul bugetar la primărie și nici mijloacele fixe și obiectele de inventar care au fost achiziționate de centrul bugetar sau I.S.J. Bacău după data de 31 dec 2001, bunuri care apoi s-au transferat la unitățile școlare pe bază de bonuri de transfer.

A) Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pe anul 2010 precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat;

a.1 Din analiza comparativă a prevederilor bugetare inițiale și finale, precum și a testării componentei plăților efective efectuate pe articole bugetare conform clasificății bugetare în baza documentelor justificative, s-a constatat că modificările aduse bugetului de venituri și cheltuieli al Centrului Județean de Resurse și Asistență Educațională Bacău nu răspund caracterului de previzionare specific bugetului public.

CJRAE Bacău, a inițiat fără aprobarea ordonatorului principal de credite (Consiliul

Județean Bacău) proiectul "Autocunoaștere, Informare, Dezvoltare personală pentru o carieră profesională de succes", proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007-2013.

Politica promovată de ordonatorul terțiar de credite încalcă dispozițiile legale cu privire la elaborarea bugetului de venituri și cheltuieli, așa cum rezultă din documentele financiar contabile. Prefinanțarea în sumă de 362.520 lei, a fost primită la data de 09.11.2010, cheltuielile de personal fiind angajate anterior acestei date, iar modificarea și completarea bugetului fiind efectuată prin HCJ Bacău nr. 192/09.12.2010. Auditorii publici externi au apreciat că această deficiență s-a produs datorită indisciplinei financiare a ordonatorului terțiar de credite, acesta substituindu-se Consiliului Județean Bacău care are calitatea de ordonator principal de credite și este singura autoritate prevăzută de legiuitor pentru a elabora și aproba bugetul de venituri și cheltuieli, respectiv pentru a efectua deschiderile de credite bugetare. Conform dispozițiilor legale, inclusiv primirea cu titlu gratuit de mijloace bănești și materiale este condiționată de existența hotărârilor de aprobare emise de organul deliberativ al Consiliului județean Bacău, indiferent dacă acceptarea lor presupune sau nu, existența unor obligații din partea primitorului.

Se poate concluziona că indisciplina bugetară a ordonatorului terțiar de credite transformă procesul de bugetare dintr-o previzionare economică și prudentă a veniturilor și cheltuielilor într-un proces care constată angajamente bugetare efectuate fără aprobare pentru a le conferi ulterior sustenabilitate.

B) Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare;

Urmare acțiunilor de audit/control efectuate asupra unui număr **36** unități administrativ teritoriale și o instituție publică au fost constatate un număr de **218** abateri financiar-contabile care nu au determinat producerea de prejudicii care au afectat conturile anuale de execuție ale bugetelor locale cu suma de **541.378 mii lei**, prezentate în structură după cum urmează:

b.1. Neefectuarea reevaluării patrimoniului dispusa prin acte normative

❖ neefectuarea reevaluării activelor fixe corporale aflate în patrimoniul unităților administrativ teritoriale (*UATM Onești, UATO Tg. Ocna, UATO Dărmănești, UATC Asău, UATC Vultureni, UATC Horgești, UATC Găiceana, UATC Helegiu, UATC Filipești, UATO Buhuși, UATC Măgurești*)

❖ nereevaluarea activelor fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor aflate în patrimoniul UATC, cel puțin o dată la trei ani, în conformitate cu prevederile Ordinului nr. 3.471 din 25 noiembrie 2008 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice (*UAT Municipiul Bacău, UATC Glăvănești, UATC Măgurești, UATC Scorțeni*)

❖ realizarea operațiunii de actualizare a valorii contabile a activelor fixe corporale aflate în patrimonial unităților administrativ teritoriale, în baza unor acte normative aplicabile societăților comerciale (*UATC Huruiești*)

b.2. Neîntocmirea si/sau necompletarea registrelor contabile conform prevederilor legale

❖ Lipsa conducerii evidentei Registrului-inventar (*UATC Ghimeș Făget, UATC Oncești*)

❖ Nu sunt atribuite numere de inventar pentru mijloacele fixe din gestiunea entității (*UATC Helegiu*)

❖ La verificarea legalității și regularității operațiunilor de inventariere a patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale aflate în administrarea entității, care a fost dispusă de ordonatorul de credite, s-a constatat că persoanele nominalizate prin dispoziție nu au efectuat inventarierea elementelor de activ și pasiv (*UATC Helegiu*).

b.3. Efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului prin nerespectarea în totalitate a prevederilor legale

❖ neinventarierea activelor fixe în curs de execuție, evidențiate în balanța de verificare a conturilor încheiată la data de 31.12.2010 (*UATC Măgura, UATC Tg. Trotuș, UATC Răcăciuni, UATC Ghimeș Făget, UATC Cleja, UATC Glăvănești, UATC Mărgineni, UATC Orbeni, UATC Pîncești*)

❖ nu s-au respectat întocmai reglementările legale privind organizarea și efectuarea

inventarierii referitoare la elemente de activ și de pasiv, creanțe și obligațiile față de terți, creanțe ale bugetului local (UATO Tg. Ocna, UATO Dărmănești, UATC Vultureni, UATC Horgești, UATC Dealu Morii, UATC Sănduleni, UATC Glăvănești, UATC Ghimeș Făget).

b.4. Alte constatări privind legalitatea, realitatea și exactitatea evidentelor contabile și a bilanțului contabil

❖ înregistrarea eronată în conturile de imobilizări necorporale și corporale în curs a investițiilor terminate, recepționate și puse în funcțiune (UATO Tg. Ocna, UATC Tg. Trotuș, UATC Parava, UATC Filipești, UATC Măgirești, UATC Luizi Călugăra, UATC Traian)

❖ materialele consumate au fost incluse direct pe cheltuieli concomitent cu plata acestora, fără a se întocmi documente de eliberare pentru consum (bonuri de consum), în condițiile în care acestea au fost stocate (UATC Luizi Călugăra, UATC Răcăciuni)

❖ mijloace fixe aparținând domeniului public care au fost evaluate (terenuri, drumuri și podețe) sau reevaluate (clădiri și instalații) nu au fost înregistrate în contabilitate (UATC Răcăciuni, UATC Cașin, UATC Găiceana, UATC Scorțeni, UATM Bacău)

❖ denaturarea rulajelor și soldurilor conturilor de cheltuieli, a conturilor de active necurente și curente, a contului 121 "Rezultatul patrimonial" și implicit a datelor raportate prin situațiile financiare de la finele anului 2010 și respectiv finele trim. I – 2011 (UATC Helegiu, UATC Răcăciuni)

❖ neînregistrarea în contabilitate a unor obiective de investiții primite cu titlu oneros, respectiv nerespectarea în totalitate a prevederilor legale cu privire la inventariere și neînregistrarea în contabilitate a tuturor elementelor patrimoniale (D.G.A.S.P.C.Bacău).

b.5. Alte abateri privind încălcarea prevederilor legale referitoare la administrarea și gestionarea patrimoniului public și privat al statului și a unităților administrativ teritoriale

❖ bunuri din domeniul public, nu au fost reevaluate, înregistrate și inventariate (UATO Tg. Ocna, UATC Ghimeș Făget, UATC Vultureni, UATC Oncești, UATM Bacău)

❖ nu s-a actualizat inventarul domeniului public cu intrările și ieșirile de bunuri din patrimoniul public (UATC Găiceana, UATC Helegiu, UATC Glăvănești)

❖ neconcordanțe între activele fixe din evidența contabilă scriptică și cele inventariate faptic de către comisia de inventariere stabilită prin dispoziția primarului, datorită neînregistrării în contabilitate a valorii de intrare a tuturor mijloacelor fixe achiziționate sau puse în funcțiune (UATC Lipova, UATC Cleja).

b.6. Neinventarierea anuală a patrimoniului

❖ neefectuarea inventarierii tuturor elementelor patrimoniale (UATC Luizi Călugăra, UATC Parava, UATC Găiceana, UATC Berzunți, UATC Glăvănești, UATC Dealu Morii, UATC Filipești, UATC Măgirești, UATC Răcăciuni, UATC Sănduleni, UATC Sascut, UATC Scorțeni, UATC Tg. Trotuș, UATC Traian, UATC Vultureni, UATC Secuieni, UATO Dărmănești, UATO Tg. Ocna).

b.7. Alte abateri privind nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea în cuantum și la termenele prevăzute de lege a unor venituri bugetare

❖ nu au fost aplicate proceduri de executare silită (UATC Tg. Trotuș, UATC Parava, UATC Huruiești, UATC Helegiu, UATC Birsănești, UATC Dealu Morii, UATC Sănduleni, UATC Luizi Călugăra, UATC Berzunți, UATC Cașin, UATC Filipești, UATC Măgirești, UATC Sascut, UATC Secuieni).

b.8. Neînregistrarea în contabilitate a operațiunilor de intrare sau ieșire a unor bunuri din patrimoniu

❖ terenurile aparținând domeniului privat al unităților școlare "Școala Arini" cu suprafață de 4,5830 ha extravilan și 0,2870 ha intravilan, precum și "Școala Găiceana" cu suprafața de 3,120 ha extravilan și 0,880 ha intravilan nu au valoare și nu au fost inventariate și înscrise în domeniul privat al unității administrative-teritoriale al comunei Găiceana, neefectuându-se nici reevaluarea acestora.

❖ nu au fost înregistrate în contabilitate activele fixe și obiectele de inventar primite de unități școlare (UATC Horgești, UATC Sănduleni)

❖ neînregistrarea în contabilitate a unor obiective de investiții primite cu titlu oneros, respectiv nerespectarea în totalitate a prevederilor legale cu privire la inventariere și neînregistrarea în contabilitate a tuturor elementelor patrimoniale (*D.G.A.S.P.C. Bacău*)

❖ unele debite neîncasate provenind din taxa pe teren agricol, chirii și concesiuni pe clădiri și terenuri, la care se adauga majorările și penalitățile aferente datorate de unele persoane fizice și juridice, deși au fost calculate prin programul informatic nu s-au înregistrat în contabilitate, pentru a fi reflectate în situațiile financiare încheiate la 31.12.2010 (*UATM Bacău*)

➤ în anul 2009 au fost finalizate lucrările la obiectivul de investiții "Reamenajarea Parcului Dendrologic, Centru și a unor spații verzi aferente ansamblurilor de locuințe din str. Aleea Școlii, str. Tineretului și str. 1 Mai din orașul Buhuși", fără ca acestea să fie înregistrate în contabilitate ca activ fix (*UATO Buhuși*).

❖ terenurile aparținând domeniului public nu s-a înregistrat în evidența contabilă, contul 211 *Terenuri și amenajări la terenuri* nefiind înscris în bilanța de verificare sintetică (*UATC Scorțeni*).

❖ înregistrarea în continuare pe cheltuieli de capital a investițiilor terminate, recepționate și puse în funcțiune contrar prevederilor reglementărilor contabile aplicabile aprobate de OMFP 1917/2005 (*UATC Vultureni, UATC Cașin*).

b.9. Efectuarea de înregistrări contabile eronate și denaturarea veniturilor și cheltuielilor

❖ în evidența fiscală a entității nu erau înregistrate drepturi constatate rămase de încasat de la contribuabili persoane fizice și juridice reprezentând taxa PSI, taxa pășune, taxa pe autovehicule lente PF, venituri din chirii/redevențe și majorările de întârziere aferente, care nu au fost evidențiate în contabilitate în contul de creanțe ale bugetului local, în conformitate cu prevederile legale (*UATC Tg. Trotuș, UATC Răcăciuni*);

❖ efectuarea de înregistrări contabile eronate și denaturarea veniturilor și cheltuielilor reprezentând consum lemne foc, abonament monitorul oficial, panouri intrare în localitate, lipsă inventar neclarificată (*UATC Vultureni, UATC Găiceana*);

❖ în evidența fiscală a *UATC Măgurești* erau înregistrate drepturi constatate și rămase de încasat de la contribuabili persoane fizice și juridice reprezentând taxe și impozite, care nu au fost evidențiate în contabilitate în contul de creanțe ale bugetului local, în conformitate cu prevederile legale.

❖ deși veniturile realizate din activitatea serviciului de alimentare cu apă și de canalizare depășesc plafonul valoric de 35.000 euro reglementat de art 152(1) din Codul fiscal, referitor la cifra anuală de afaceri realizată și peste nivelul careia orice contribuabil devine platitor de TVA nu s-au inițiat măsuri de înregistrare ca platitor de TVA, după cum nici nu s-au calculat și facturat TVA către consumatori și nici nu s-a dedus TVA pentru această activitate (*UATC Sascut*).

b.10. Alte abateri privind neîndeplinirea obligațiilor financiare către bugetele publice

❖ neconstituirea și nevirarea la bugetul de stat a contribuției pentru protecția și promovarea drepturilor persoanei cu handicap (*UATC Luizi Călugăra, UATO Tg. Ocna, UATM Onești, UATO Dărmănești, UATC Asău, UATC Horgești, UATC Helegiu, UATC Lipova, D.G.A.S.P.C. Bacău, UATO Buhuși*)

❖ neînregistrarea unor obligații de plată de natura cheltuielilor cu asistență socială (*UATO Tg. Ocna*)

❖ nereținerea și nevirarea contribuției angajatului la fondul de șomaj (*UATC Parava*)

❖ necalculare, neînregistrare și nevirarea contribuției la fondul de sănătate pentru ajutoarele sociale (*UATC Parava, UATO Tg. Ocna, UATC Horgești, UATC Dealu Morii, UATC Glăvănești, UATC Berzunți, UATC Cleja, UATC Filipești*)

❖ nu s-a determinat și virat cota de 0,7% datorată ISC, pentru plățile efectuate la obiectivele de investiții (*UATC Răcăciuni, UATC Mărgineni, UATC Orbeni, UATC Pîncești*)

❖ nu s-a constituit garanția de bună execuție în quantum de 5% pentru obiectivele de investiții realizate în anul 2010, conform prevederilor contractuale (*UATC Dealu Morii, UATC Glăvănești*).

b.11. Efectuarea de înregistrări în contabilitate pe baza unor documente justificative întocmite fără respectarea în totalitate a prevederilor legale

❖ înregistrarea în contabilitate a unor facturi prin care s-au majorat nejustificat obligațiile

de plată față de furnizori (UATC Horgești, UATM Onești, UATC Mărgineni).

b.12. Neluarea măsurilor legale de către conducerea entității verificate pentru utilizarea cu eficiență, eficacitate și economicitate a fondurilor proprii

❖ efectuarea de cheltuieli reprezentând întocmirea de proiecte pentru investiții fără o fundamentare privind necesitatea oportunitatea și eligibilitatea în vederea accesării de fonduri nerambursabile (UATC Vultureni).

b.13. Alte abateri privind nerespectarea reglementarilor legale referitoare la achiziții publice

❖ autoritatea contractantă nu a estimat valoarea contractelor de achiziții publice pe baza calculării și însumării tuturor sumelor plătitibile pentru îndeplinirea contractelor respective, luând în considerare orice forme de opțiuni și, în măsura în care acestea pot fi anticipate la momentul estimării, orice eventuale suplimentari sau majorări ale valorii contractelor încheiate și nu a asigurat utilizarea eficientă a fondurilor publice, prin neaplicarea procedurilor de atribuire (UATC Horgești, UATC Glăvănești, UATO Dărmănești).

❖ au fost executate și decontate lucrări suplimentare de investiții, fără ca acestea să aibă la bază un memoriu tehnic sau o documentație tehnico-economică avizată de către proiectant, care să ateste necesitatea și oportunitatea acestora; pentru lucrările de investiții nu au fost întocmite caiete de sarcini, documente care reglementează nivelul de performanță a lucrărilor, precum și cerințele, condițiile tehnice și tehnologice, condițiile de calitate pentru produsele care urmează a fi incorporate în lucrări (UATC Măgura).

❖ Plati în baza situațiilor de lucrări ce contin articole de deviz majorate nejustificat și neconforme cu realitatea (DGASPC Bacau, UATC Măgura, UATC Traian, UATC Bîrsănești, UATC Cleja, UATC Orbeni, UATC Secuieni, UATO Tg. Ocna, UATM Bacau).

b.14. Lipsă documente justificative

❖ neîntocmirea și neutilizarea documentelor specifice activității financiar-contabile specificate în Nomenclatorul documentelor financiar-contabile aprobat prin Ordinul MFP nr. 3.512/2008 (UATC Ghimeș Făget)

➤ nu au fost respectate în totalitate prevederile legale privind înregistrarea în evidența contabilă a obiectelor de inventar în depozit și nici a obiectelor de inventar în folosință (UATM Onești).

➤ neconcordanță între cantitatea de balast (sort) transportată conform bonurilor de transport și cea din situațiile de lucrări decontate (UATC Traian, UATC Găiceana, UATC Glăvănești).

b.15. Transmiterea sau cedarea nelegală, cu titlu gratuit, a drepturilor de proprietate sau de folosință a unor bunuri din patrimoniul public sau privat al statului sau al unităților administrativ-teritoriale

❖ pentru utilizarea sistemului de alimentare cu apă și canalizare nu au fost pretinse, solicitate și încasate redevențe pentru folosirea bunurilor aparținând domeniului public (UATM Onești)

C) Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la entitățile auditate și stabilirea legăturii de cauzalitate dintre rezultatele acestei verificări și deficiențele constatate în activitatea entităților verificate ;

Urmare acțiunilor de audit/control efectuate în anul 2011 asupra unui număr 36 unități administrativ teritoriale și o instituție publică s-au reținut următoarele:

c.1. Nu au fost elaborate listele de verificare, în care sunt detaliate obiectivele verificării, pentru fiecare operațiune cuprinsă în cadrul specific al entității (2.3 din OMFP nr. 522/2003)

❖ nu s-au individualizat corespunzător operațiunile și documentele supuse avizării pentru persoanele desemnate cu acordarea vizei de CFP și nu s-au întocmit listele de verificare (check-list), pe categorii de operațiuni (UATM Onești, UATC Găiceana, UATC Sănduleni, UATC Răcăciuni).

c.2. Neemiterea sau neactualizarea deciziilor privind organizarea și exercitarea CFP în funcție de schimbarea personalului angajat care exercita viza CFP și a noilor proiecte de operațiuni contrar art.13 din OG119/99 și pct. 4 din Normele metodologice generale aprobate de OMFP 522/2003

❖ neactualizarea deciziilor privind organizarea și exercitarea CFP în funcție de noile proiecte de operațiuni contrar art.13 din OG119/99 și pct 4 din Normele metodologice generale aprobate de OMFP 522/2003 (UATC Măgura, UATC Traian).

c.3. Alte nereguli privind Controlul Financiar Preventiv propriu

❖ nu a fost exercitat controlul preventiv pentru partea de venituri realizate (UATC Glăvănești, UATC Cleja, UATC Huruiești, UATC Lipova).

c.4. Acordarea vizei de CFP unor proiecte de operațiuni neînsoțite de avizele prevăzute de pct. 5.2 și 5.6 din Normele metodologice aprobate de OMFP 522/2003

❖ nu s-au individualizat și detaliat corespunzător în lista cu operațiunile și documentele supuse controlului financiar preventiv, operațiunile și documentele referitoare la stabilirea și realizarea veniturilor specifice bugetului local (UATC Găiceana, UATC Măgura, UATC Răcăciuni).

c.5. Exercițarea vizei de CFP de pers ce nu îndeplinesc preved art. 15 din OG 119/1999 și pct. 3 din anexa 8 la Normele metodologice aprobate de OMFP 522/2003

❖ exercițarea de operațiuni supuse vizei CFP de către o persoană incompatibilă (UATC Ghimeș Făget).

c.6. Nu au fost elaborate și aprobate programele de dezvoltare a sistemelor de control managerial

❖ nu au fost luate măsuri la nivelul managementului în vederea elaborării și implementării standardelor de control intern/managerial în conformitate cu dispozițiile OMFP nr. 946/2005 (UATO Dărmănești, UATC Horgești, UATC Helegiu, UATC Lipova, UATC Berzunți, UATC Sănduleni, UATC Glăvănești, DGASPC Bacău, UATC Cașin, UATC Huruiești, UATC Măgurești, UATC Sascut, UATC Secuieni, UATC Vultureni, UATM Onești, UATC Tg. Trotuș, UATC Asău, UATC Găiceana).

c.7. Nu au fost stabilite obiectivele specifice

❖ Entitatea nu a aplicat în totalitate prevederile OMFP nr. 946/2005 pentru aprobarea Codului controlului intern, rezultând ca la nivelul conducerii nu au fost dispuse măsuri pentru elaborarea unui set minim de reguli și proceduri specifice controlului managerial pe tipuri de activități gestionate la nivelul unei administrații publice locale (UATC Răcăciuni, UATC Filipești).

c.8. Neorganizarea compartimentului de audit intern conform preved art. 9 din Legea 672/2002 privind auditul public intern – API 01

❖ nu este instituit cadrul organizatoric și funcțional necesar desfășurării activității de audit intern și nu a aplicat în totalitate prevederile OMFP nr. 946/2005 pentru aprobarea Codului controlului intern (UATC Dealu Morii, UATC Ghimeș Făget, UATC Parava, UATC Găiceana, UATC Onești, UATC Răcăciuni, UATC Helegiu, UATC Bîrsănești UATC Glăvănești DGASPC Bacău, UATC Cașin, UATC Huruiești, UATC Măgurești, UATC Sascut, UATC Secuieni, UATC Vultureni).

c.9. Neexercițarea unor atribuții ale compartimentelor de audit public intern prevăzute la art. 13 al legii 672/2002

❖ Neefectuarea auditului intern în anul 2010 și asupra activității instituțiilor finanțate din bugetul local (UATM Onești, UATC Asău).

c.10. Neîncadrarea cu personal a posturilor de auditori prevăzute în structura compartimentului de audit sau ocuparea acestora cu personal fără pregătire specifică

❖ Neîncadrarea cu personal a posturilor de auditori prevăzute în structura compartimentului de audit sau ocuparea acestora cu persoane fără pregătire specifică (UATC Luizi Călugăra, UATC Horgești, UATC Huruiești, UATC Lipova, UATC Berzunți, UATC Sănduleni, UATC Măgurești, UATC Sascut, UATC Secuieni, UATC Vultureni)

Ca o concluzie a celor consemnate în rapoartele de audit financiar privind organizarea și desfășurarea controlului financiar propriu și a auditului intern rezultă că:

❖ la nivelul ordonatorilor principali de credite, secundari și a celor terțiari ai bugetelor locale, care au organizată activitatea de audit intern, cu mici excepții, acesta se desfășoară ineficient, atingând arareori scopul pentru care există, respectiv acela de a furniza managementului informații pertinente asupra eficienței și regularității activității entităților în cauză. Misiunile de audit efectuate nu sunt canalizate pe zonele de cu risc ridicat, iar personalul încadrat pe aceste posturi nu are cel puțin experiența necesară, dacă nu și pregătirea profesională corespunzătoare, activitatea desfășurată de aceștia fiind orientată cu predilecție spre un control gestionar de fond;

❖ la nivelul ordonatorilor de credite terțiari, la care auditul intern este organizat la nivelul ordonatorului de credite superior, deși misiunile de audit intern sunt desfășurate conform standardelor și reglementărilor în vigoare, adesea nu sunt orientate spre zonele și obiectivele cu potențiale riscuri ridicate, iar caracterul lor sporadic nu oferă conducătorului instituțiilor descentralizate informații pertinente;

❖ urmare examinării rezultatelor misiunilor de audit intern, s-a concluzionat de către conducerea Camerei de Conturi Județul Bacău că acestea au avut de asemenea un caracter pur formal, de avizare a situațiilor financiare și a bilanțurilor contabile întocmite la 31.12.2010, fără a se constata deficiențe majore, abateri de la legalitate sau chiar prejudicierea bugetelor ordonatorilor terțiari de credite, deși urmare acțiunilor de control desfășurate de auditorii publici externi din cadrul Camerei de Conturi Județul Bacău, desfășurate la ordonatorii principali de credite, s-au constatat astfel de abateri.

Drept urmare, neregulile și abaterile constatate urmare verificărilor efectuate și consemnate în prezenta sinteză, pun în evidență faptul că există disfuncționalități majore în organizarea și exercitarea controlului intern și auditului intern la nivelul entităților verificate și faptul că, în marea majoritate a cazurilor, acesta nu funcționează la un nivel care să asigure gestionarea în condiții de legalitate, regularitate și eficiență a banului și patrimoniului public și privat al statului sau al unităților administrativ teritoriale.

D) Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantum și la termenele stabilite de lege, precum și identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora;

Urmare acțiunilor de audit/control efectuate asupra unui număr **36** unități administrativ teritoriale și **o** instituție publică au fost constatate un număr de **207 abateri** pentru care s-au estimat venituri suplimentare în sumă totală de **5.241 mii lei**, din care dobânzi/majorări/penalități **2.226 mii lei**.

Funcție de natura abaterilor, principalele constatări rezultate din acțiunile de control/audit la autoritățile și instituțiile administrației publice locale se prezintă sintetic astfel:

d.1. Alte abateri privind nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea în cuantum și la termenele prevăzute de lege a unor venituri bugetare

❖ neînscriserea în declarațiile de impunere sau declarațiile fiscale, a unor bunuri impozabile, venituri impozabile sau, după caz, a impozitelor datorate s-a constatat la primăriile comunelor;

❖ necalcularea și neînregistrarea în evidențele contabile a obligațiilor de plată privind impozitele, taxele și alte obligații bugetare din care menționăm taxa pentru eliberare autorizații de funcționare/profil de activitate, amenzile preluate de la administrațiile fiscale;

❖ neverificarea de către organele fiscale a realității datelor din declarațiile de impunere depuse de contribuabili - în special a celor care priveau reevaluarea/nereevaluarea periodică a activelor fixe supuse impozitării;

❖ nerespectarea reglementărilor în vigoare cu privire la calcularea impozitelor, taxelor și altor obligații bugetare - din care menționăm neimpunerea clădirilor din patrimoniul unităților administrativ teritoriale închiriate, respectiv a terenurilor concesionate;

❖ neactualizarea sau neregularizarea cuantumului unor impozite sau taxe, potrivit reglementărilor în materie și, implicit nestabilirea diferențelor datorate de contribuabili;

❖ pentru clădirile deținute și nereevaluate în ultimii 3 ani anului de referință, unitățile nu a aplicat cota de impozit majorată la valoarea impozabilă;

❖ pentru spațiile închiriate aparținând unității administrativ teritoriale, aceasta nu a stabilit ca obligație de plată taxa pe clădire datorată de chiriaș pe anul 2010 și nu s-au luat măsuri de

încasare a acesteia;

- ❖ nu s-au respectat principiile și regulile metodologice de regularizare a taxei de autorizare sau impunerea construcțiilor la termenul de finalizare a lucrărilor.

- ❖ cu privire la modul de derulare a contractelor de concesiune sau închiriere, precum și de încasare la bugetul local a c/val. taxelor de concesiune și respectiv a chiriilor la termenele scadente s-a constatat că nu toți au achitat sau au achitat cu întârziere taxa de concesiune/chirie datorată iar unitatea nu a luat măsura calculării penalităților de întârziere pe care le datorau potrivit prevederilor contractuale.

- ❖ neurmărirea încasării veniturilor convenite bugetului local prin aplicarea măsurilor de executare silită în conformitate cu prevederile Titlului VII din OG nr. 92/2003 republicată privind Codul de procedura fiscală cu modificările și completările ulterioare;

- ❖ neîncasarea veniturilor la bugetul local, din taxa de pășunat pentru suprafețele de teren date în administrare asociațiilor producătorilor agricoli pentru a beneficia de schemele de plăți ce se acordă în agricultura conform prevederilor normelor OUG nr.125/2006 concomitent cu neasigurarea conformității lucrărilor de întreținere și fertilizare a pășunii comunale;

- ❖ nestabilirea și încasarea veniturilor din recuperarea cheltuielilor de judecată;

- ❖ neimpunerea, neînregistrarea și neîncasarea impozitului pe spectacole;

- ❖ neînregistrarea și neîncasarea veniturilor din penalități contractuale datorate de antreprenori pentru nerespectarea clauzelor contractuale.

Aceste abateri au fost consemnate la majoritatea unităților administrativ - teritoriale auditate, din care exemplificăm:

- la **UATM Bacău** s-a reținut faptul că în perioada de valabilitate a contractelor chiriașii și concesiionarii nu au declarat taxa pe clădire aferenta spațiilor închiriate/concesionate aceasta reprezentând sarcina fiscală a titularilor dreptului de administrare sau de folosință, în condiții similare impozitului pe clădiri. Entitatea auditată în calitate de organ fiscal competent, prin compartimentele specializate nu și-a manifestat, potrivit art. 7 din Codul de procedura civilă, rolul activ asupra drepturilor ce îi revin în examinarea, din oficiu, a stării de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabililor (suma estimată: 179.001 lei, din care 147.393 debit + 31.608 accesorii);

- la **UATM Bacău** au fost identificați un număr de 1.830 persoane fizice și juridice nou înființate în perioada 2010 – 2011 în municipiul Bacău care nu au depus declarații de impunere neînregistrându-se la UATM Bacău cu salariați în vederea achitării taxei de salubritate datorate iar entitatea auditată nu a procedat la aplicarea măsurilor prevăzute de Codul de Procedura fiscală în vederea încasării acestora (suma estimată: 137.768 lei);

- din verificarea eșantionului selectat privind modul de stabilire și încasare a impozitului pe clădiri la **UATM Onești** s-a constatat că entitatea nu a calculat și înregistrat în contabilitate sumele datorate suplimentar de către unii contribuabili în perioada 2007 - 2009, urmare completării eronate a declarațiilor de impunere sau a nedeclarării tuturor clădirilor aflate în patrimoniu pentru a fi impuse (suma estimată: 273.764 lei, din care 170.295 debit + 103.469 accesorii);

- la **UATO Buhuși** s-a reținut faptul că pentru debitele neîncasate din impozite și taxe locale la data de 31.12.2010, contribuabilii persoane fizice și juridice datorau majorări de întârziere, care nu au fost calculate și înregistrate în contabilitate în conformitate cu prevederile legale și, implicit, nu au fost raportate prin situațiile financiare trimestriale (suma estimată: 774.275 lei, din care 640.738 maj. pers. fizice + 133.537 maj. pers. juridice). Aceiași abateri s-a constatat și la UATC Asău, UATC Berzunți, ;

- la **UATO Târgu Ocna** s-a reținut faptul că în exercițiul financiar 2010 unitatea administrativ teritorială Tg. Ocna nu a realizat, respectiv încasat venituri reprezentând redevența trimestrială datorată de SC Compania de Utilități Publice Tg. Ocna SA conform contractului de delegare a gestiunii nr. 5599/17.08.2010 (suma estimată: 23.677 lei, din care 21.148 debit + 2.529 accesorii);

- la **UATC Luizi Calugara** auditorii publici externi au constatat venituri suplimentare de încasat reprezentând venituri din impozitul/taxa pe clădiri datorate de contribuabilii persoane juridice urmare a neaplicării cotei majorate de impozitare pentru imobilele nereevaluate în ultimii 3 ani (suma estimată: 292.898 lei, din care 214.775 debite și 78.123 accesorii);

- la **UATC Traian** urmare verificării modului de declarare, stabilire, înregistrare în contabilitate și încasare la bugetul local a veniturilor din taxa pentru eliberarea autorizațiilor de construire s-a reținut faptul că entitatea nu are întocmit un registru în care sunt înscrise autorizațiile

de construire eliberate în fiecare an, cu menționarea pentru fiecare a datelor principale conținute, nu există un inventar al construcțiilor executate în fapt (autorizate și neautorizate), datele prelucrate de entitate rezumându-se numai la construcțiile autorizate și declarate de către beneficiarii autorizațiilor ca fiind executate. De asemenea, în cazul persoanelor fizice, la stabilirea taxei inițiale s-a luat în calcul valoarea declarată de beneficiarii de autorizații conform proiectului de execuție, fără însă ca această valoare să fie comparată cu valoarea de impunere determinată conform prevederilor Codului fiscal și utilizată la determinarea impozitului pe clădiri, iar la terminarea lucrărilor nu s-a procedat la regularizarea taxelor inițiale funcție de noua valoare declarată de beneficiarii autorizațiilor și înscrisă în procesele verbale de recepție. În cazul execuției lucrărilor și peste termenele prevăzute în autorizațiile de construire, beneficiarii acestora nu au procedat la solicitarea prelungirii valabilității autorizațiilor și nu s-au calculat, evidențiat și încasat taxele de prelungire de 30% aferente.

d.2. Nestabilirea, neevidențierea, neurmărirea și neîncasarea obligațiilor bugetare - alte surse de constituire

➤ din analiza modului în care a fost aplicată procedura de executare silită de către compartimentul de impozite și taxe din cadrul unității administrativ-teritoriale comuna **Bîrsănești** pe eșantionul de contribuabili selectat, s-a reținut faptul că, pe parcursul exercițiului bugetar 2010, nu au fost transmise către contribuabilii-debitori, de pe raza comunei, somații și titluri executorii, în termenul prevăzut de lege. Deși, la finele anului 2010, U.A.T Bîrsănești avea de încasat debite restante, din impozite și taxe locale, în cuantum de **508.336 lei**, unitatea nu a întreprins, în niciun caz, măsura executării silite a debitorilor rău-platnici. Aceiași abatere s-a reținut și la *UATC Berzunți, UATC Cașin, UATC Dealu Morii, UATC Filipești, UATC Găiceana, UATC Luizi Călugăra, UATC Sascut, etc.*;

E) Calitatea gestiunii economico-financiare;

Urmare acțiunilor de audit/control efectuate asupra unui număr **36** unități administrativ teritoriale și o instituție publică au fost constatate un număr de **249 abateri** de la normele legale de efectuare a cheltuielilor din fondurile publice la toate entitățile, față de care s-au estimat sume în cuantum de **3.840 mii lei**, din care foloase necuvenite/nerealizate în sumă de **35 mii lei**.

Verificările efectuate în cadrul acțiunilor de audit/control au scos în evidență existența unor abateri de la normele legale referitoare la efectuarea cheltuielilor din fondurile publice care au avut drept cauze următoarele:

e.1. Cheltuieli neprevăzute de legislația în vigoare, sumă estimată în cuantum de **1.626 mii lei din care 5 mii lei** foloase nerealizate, reprezentând:

- ❖ acordarea indemnizației de conducere fără respectarea prevederilor legale în vigoare;
- ❖ majorarea nejustificată a cheltuielilor cu personalul urmare a promovării nelegale a angajaților;
- ❖ decontare nelegala cheltuieli transport;
- ❖ plata nelegală a unor adaosuri salariale reprezentând diferența dintre salariul de bază pentru funcția de execuție publică locală la data de 31 decembrie 2009 și salariul de bază pentru funcția publică la nivel de județ la data de 31 decembrie 2009.
- ❖ sporuri acordate nelegal personalului nedidactic - îngrijitori angajați în unitățile de învățământ din comuna reprezentând spor pentru lucrul în două schimburi spor pentru încălzirea cu combustibil solid;
- ❖ premii anuale acordate persoanelor care au ocupat funcții de demnitate publică;
- ❖ acordarea nelegală a sporului de izolare rurală pentru personalul didactic auxiliar și nedidactic;
- ❖ acordarea nelegală a sporului condiții vătămătoare pentru personalul didactic auxiliar și nedidactic;
- ❖ acordarea nelegală a diferenței treaptă salarizare personalului didactic;
- ❖ acordarea nelegală a indemnizației de dispozitiv în procent de 25% din salariul de bază;
- ❖ acordarea nelegală a sporului de toxicitate personalului din aparatul de specialitate al primarului;
- ❖ acordarea sporului de rural cadrelor didactice pe perioada concediului anual de odihnă;
- ❖ plata indemnizație dirigenție în cazul suplinitorilor necalificați;

- ❖ plata unor servicii de audit și reevaluare prestate necorespunzător și fără respectarea prevederilor legale în vigoare;
 - ❖ sporul de stres și solicitare neuropsihică, condiții deosebite, vătămătoare, nedorite, grele, în procent de 15%, acordat nelegal salariaților;
 - ❖ spor de dificultate în cuantum de 50% acordat nelegal, pentru primar și viceprimar în calitate de președinte și respectiv vicepreședinte a Comisiei locale pentru aplicarea legilor fondului funciar cât și pentru alți doi membri componenți nominalizați – salariați ai unității (secretarul – în calitate de jurist al aparatului de specialitate a primarului și specialistul agricol);
 - ❖ plăți nelegale în vederea procurării unor ținute corespunzătoare pentru angajați (îmbrăcăminte și încălțăminte), în baza Contractului/Acordului colectiv de munca al Sindicatului liber al salariaților din administrația locală de stat “PRIMOS”;
 - ❖ plăți nelegale din credite bugetare, întregului personal, reprezentând drepturi speciale, prevăzute în Contractul/Acordul colectiv de munca al Sindicatului liber al salariaților din administrația locală de stat;
 - ❖ acordarea indemnizației egale cu un salariu de bază pentru salariați care s-a pensionat pentru limită de vârstă;
 - ❖ plata nelegală a sporului de stabilitate 10 ani vechime neîntreruptă învățământ;
 - ❖ plata nelegală a sporului de fidelitate în anul 2010 funcționarilor publici;
 - ❖ acordarea nejustificată a unui salariu mediu pentru prima naștere în anul 2010;
- Aceste abateri au fost consemnate la majoritatea unităților administrativ - teritoriale auditate, din care exemplificăm:

➤ la **UATO Buhuși** s-a acordat și achitat personalului entității motivat de prevederile contractului colectiv de muncă, spor de stabilitate în cuantum de 15 % din salariul de baza, respectiv doua salarii medii la pensionare și un salariu mediu pentru prima naștere personalului didactic fapt ce a determinat plăți nelegale estimate la 453.150 lei;

➤ **UATC Racaciuni** a efectuat plăți salariale nelegale către întregul personalul unitatii (functionari publici si personal contractual), prin includerea sporului de dispozitiv în salariul de baza stabilit la data de 01.01.2010 chiar dacă prin decizia Curții de Apel Bacău pronunțată în octombrie 2010 se anulează dispoziția nr. 191 din 29.01.2009 emisă de Primarul comunei Răcăciuni, județul Bacău, astfel că ordonatorul de credite trebuia să ia măsuri pentru sistarea, respectiv recuperarea sumelor acordate (54.282 lei plăți nelegale estimate). De asemenea s-a constatat ca UATC Racaciuni a platit nelegal in anul 2010, un spor de dificultate in cuantum de 50% aplicat la salariul de baza, pentru primar si viceprimar in calitate de presedinte si respectiv vicepresedinte a Comisiei locale pentru aplicarea legilor fondului funciar cat si pentru alti doi membri componenti nominalizati-salariați ai unitatii (50.467 lei plăți nelegale estimate). UATC Racaciuni a achitat nelegal din credite bugetare, întregului personal, unele drepturi speciale reprezentand acoperirea unei parti din cheltuielile cu medicamente si tratamente medicale si o masa calda prevazute in Contractul/Acordul colectiv de munca, in vederea mentinerii sanatatii si securitatii muncii, fără a se încadra în prevederile titlului V din *Codul Muncii* referitoare la “*sanatatea si securitatea in munca*” si nici in prevederile art. 5 (i, j si n) si art. 7 (alin. 1 si alin. 4 lit. a) din *Legea nr. 319/2006 a securității și sănătății în munca* (36.962 lei plăți nelegale estimate). Urmare testării eșantionului aferent categoriei de operațiuni “*Cheltuieli cu bunuri si servicii*” a rezultat ca s-au efectuat plăți nelegale in vederea procurarii unor ținute corespunzătoare pentru angajați (imbracaminte si incaltaminte), in conformitate cu Dispozitia primarului nr.2017/29.06.2006. Acordarea de sume pentru procurarea unor tinute in baza Contractului colectiv de munca s-a efectuat fara a avea in vedere prevederile legale privind drepturile convenite salariatilor pentru munca prestata. Pentru acele drepturi negociate prin Contractul colectiv de munca, dar neprevăzute de normele legale trebuiau inițiate masuri astfel încat posibilitatea acordării lor să fie legiferata (50.967 lei plăți nelegale estimate).

Astfel de cheltuieli de personal au fost angajate nelegal și de UATC Găiceana, UATC Scorțeni, UATC Cleja, UATC Parava, UATC Vultureni, UATC Sănduleni, UATC Cașin, UATC Glăvănești, UATC Horgești, D.G.A.S.P.C. Bacău, ș.a.

e.2. Plăți fără documente justificative - sumă estimată în cuantum de **320 mii lei**, reprezentând:

- ❖ neurmărirea utilizării sprijinului financiar acordat unor unități de cult, asociații sportive;
- ❖ decontarea unor cheltuieli de capital fără documente;
- ❖ decontarea unor cheltuieli cu bunuri și servicii fără documente justificative.

Astfel:

➤ reprezentanții **UATC Măgura** nu au procedat la verificarea modului de efectuare a lucrărilor de construcții sau reparații la un număr de 3 unități de cult și respectiv, consemnarea acestora în procese verbale de recepție care să fie predate compartimentului financiar - contabilitate, contrar prevederilor OG 82/2001 privind stabilirea unor forme de sprijin financiar pentru unitățile de cult aparținând cultelor religioase recunoscute din România. Totodată, din verificarea modului în care ordonatorul de credite a asigurat monitorizarea, verificarea și plata serviciilor de asistență juridică s-a constatat că entitatea nu avea constituită o evidență în acest sens astfel că lipsa evidenței stadiului și a modului de finalizare a acțiunilor în instanță a condus la nerespectarea prevederilor art. 21 alin. (4,5) din Legea administrației publice locale nr. 215/2001, prin care UAT comuna Măgura era obligată la măsura recuperării cheltuielilor de judecată la care ar fi avut dreptul (75.475 lei plăți nelegale estimate). Aceiași abateri s-a reținut și la **UATC Vultureni** (15.901 lei);

➤ la **UATC Helegiu** s-au constatat lucrări decontate fără să fi fost executate în fapt la verificarea situațiilor de lucrări întocmite pentru lucrarea "Bază sportivă sat Deleni, comună Helegiu, județul Bacău" încredințată conform contract nr.4053/25.06.2010 (37.841 lei plăți nelegale estimate);

➤ la **UATC Cleja** din verificarea obiectivului de investiție "Alimentare cu apă a satelor aparținătoare comunei Cleja" executată de către antreprenorul SC GRUP TERMLOC SA Bacău s-a constatat faptul că față de situațiile de lucrări înscrise în borderoul de decontare ca finalizate în perioada noiembrie - decembrie 2010, o parte din lucrările aferente devizelor componente ale obiectului "Sursă de apă", nu au fost realizate până la data controlului. În timpul controlului, în baza Dispoziției primarului nr. 114/21.03.2011, primarul comunei Cleja a dispus constituirea unei comisii pentru verificarea stadiului fizic al obiectului "Sursă de apă" din cadrul obiectivului "Alimentare cu apă a satelor aparținătoare comunei Cleja". Din datele prezentate în Nota de constatare întocmită de către membrii comisiei de inventariere, înregistrată la UAT comuna Cleja sub nr. 1917/21.03.2011, reiese că lucrările de instalații hidraulice și electrice, prezentate anterior, "nu au fost efectuate faptic în teren" rezultând plăți nelegale estimate în cuantum de 224.550 lei;

➤ **UATC Scorțeni** a decontat în anul 2010 servicii de de balastare drumuri comunale fără ca operațiunea să fie consemnată în rapoarte de lucru, situații de lucrări, documente justificative care să ateste proveniența balastului transportat sau achiziționat de la terți sau obținut din producție proprie, în baza unui permis de exploatare valabil eliberat de Agenția Națională de Resurse Minerale, sau procese verbale de recepție, drept pentru care s-au estimat plăți nelegale în sumă de 40.548 lei;

➤ La **UATC Vultureni** s-a reținut că pentru lucrările executate de întreținere și reparații exterioare la școala cu clasele I-IV Ghilăvești, antreprenorul a emis factura, fără a fi însoțită de documente justificative, respectiv listele cu cantitățile de lucrări pe categorii de lucrări executate în perioada respectiva (consumul de materiale, manopera, utilaj și transport și nici o listă cu măsurători privind cantitățile executate în fapt). Decontarea sumei s-a efectuat doar în baza facturii depuse de executant și acceptate la plată de beneficiar (plăți nelegale estimate în cuantum de 35.677 lei).

e.3. Plăți peste normele, cotele sau baremurile legale aprobate – sumă estimată în cuantum de **713 mii lei** din care **5 mii lei** foloase nerealizate.

❖ plata nejustificată a CASS angajator 5,2% și a contribuției la FNUASS 0,85% pentru indemnizațiile de ședință ale consilierilor;

❖ acordarea sporului de vechime în muncă în cuantum mai mare decât cel legal convenit;

❖ acordarea nejustificată a sporului de stabilitate în învățământ pentru angajații care nu au 10 ani vechime neîntreruptă în activitatea de predare;

❖ în aplicarea prevederilor Legii nr.118/2010 privind unele măsuri necesare în vederea restabilirii echilibrului bugetar, unitățile administrativ teritoriale au luat în considerare pentru proprii salariați procente sub 25 % la diminuarea cuantumului brut al salariului, stabilit în conformitate cu prevederile Legii-cadru nr.330/2009 privind salarizarea unitară a personalului plătit din fonduri publice și ale Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 1/2010 privind unele măsuri de reîncadrare în funcții a unor categorii de personal din sectorul bugetar și stabilirea salariilor acestora.

❖ decontarea unor situații de lucrări în care a fost luată în calcul o cotă a contribuției de asigurări pentru accidente de muncă superioare celei legale;

❖ indemnizații de conducere calculate eronat;

❖ introducerea în situațiile de lucrări a unor cote de indirecte și profit mai mari decât cele stabilite prin contract;

❖ plata nelegală urmare a acordării unui număr mai mare de zile concediu odihnă.

Astfel,

➤ la **Direcția de Asistență Socială și Protecția Copilului Bacău** s-a constatat remunerarea unui număr mai mare de zile de concediu anual de odihnă decât cel legal convenit ceea ce a determinat plăți nelegale estimate la *193.560 lei*;

➤ la **UATC Glăvănești** s-a reținut achitarea de sume nedatorate către furnizorul SC GIGA CONSTRUCT SRL ca urmare acceptării unor cote de cheltuieli și tarife de prestări servicii superioare celor din oferta inițială, respectiv includerea în situația de lucrări a unor cote de contribuții aferente manoperei superioare celor legal datorate și practicării cotei de TVA 24% în loc de 19%.

➤ la **UATC Mărgineni** s-a constatat faptul că în cazul situațiilor întocmite de către SC COMNEF SRL Bacău și acceptate la decontare s-a procedat nelegal la actualizarea situațiilor de plată pentru lucrările executate în perioada octombrie 2008 - iulie 2009 fapt ce a determinat plăți nelegale de *105.102 lei*;

➤ la **UATC Vultureni** urmare verificării documentelor justificative care au stat la baza decontării lucrărilor de investiții contractate din cadrul categoriei de lucrări "teren sport" s-a reținut că articolul de cheltuieli transport materiale a fost facturat de două ori către Primăria comunei Vultureni fapt ce a determinat plăți nelegale estimate la *16.848 lei*;

➤ la **UATC Filipești** s-au reținut plăți peste normele, cotele sau baremele legale aprobate reprezentând cheltuieli de capital (decontare organizare de șantier fără a se prezenta documente justificative; majorări nejustificate de tarife, lucrări neefectuate), fapt ce a determinat plăți nelegale estimate la *48.740 lei*;

e.4. Alte abateri privind nerespectarea reglementărilor legale în efectuarea cheltuielilor – sumă estimată în cuantum de **191 mii lei** din care **13 mii lei** foloase nerealizate.

❖ plata nelegală a ajutoarelor de încălzire fără respectarea condițiilor legale de eligibilitate;

❖ nerespectarea prevederilor legii 416/2001 privind venitul minim garantat (neefectuarea în mod regulat a anchetelor sociale, lipsa adeverințelor de la AJOFM);

❖ nerecuperarea prejudiciilor constatate și confirmate prin hotărâri judecătorești.

❖ plăți nejustificate a unor articole de deviz înscrise în situațiile de lucrări ale obiectivelor de investiții.

Astfel,

➤ La **UATM Bacău** urmare verificării situațiilor de lucrări care au stat la baza facturării și efectuării plăților în anul 2010 către consorțiul ICCO-PHILIPS-INTEGRINE, pentru investiția "Lucrări de construire a Spitalului Municipal Bacău" în baza contractului nr. 36793 din 03.09.2007 s-a constatat faptul că în finalul situațiilor de lucrări au fost înscrise și acceptate la plată la categoria "Alte cheltuieli directe" și "Cheltuieli de transport-aprovizionare", calculate în procent de 7% din valoarea totală a materialelor puse în operă, inclusiv asupra betonului deși pentru acest material s-a decontat separat cheltuielile cu transportul, rezultând o plată dublă, estimată la suma de *184.366 lei*.

CAPITOLUL IV

CONCLUZII

Ca o remarcă generală se poate concluziona că obiectivele primare ale acțiunilor desfășurate la nivelul unităților administrativ-teritoriale de către camerele de conturi au vizat examinarea responsabilității manageriale în utilizarea și administrarea fondurilor publice, respectarea disciplinei financiar-fiscale, eliminarea erorilor și neregularităților în scopul îmbunătățirii activității entităților verificate, dezvoltarea unor sisteme de control și audit intern de înaltă calitate și eficiență, în esență gestionarea solidă și performantă a banilor publici.

Urmare a activităților de control/audit desfășurate în această perioadă au fost constatate abateri de la reglementările legale care au avut ca efect producerea de prejudicii în gestionarea resurselor publice, nevirarea la buget în totalitate și la termenele legale a obligațiilor fiscale, precum și reflectarea nereală a patrimoniului public în situațiile financiare anuale auditate.

Lipsa de claritate sau caracterul interpretabil al unor acte normative au avut un impact considerabil asupra legalității și a regularității operațiunilor supuse verificării, multe dintre abaterile constatate fiind rezultatul unui management defectuos asupra fondurilor publice, dar și al necunoașterii sau cunoașterii insuficiente de către ordonatorii de credite sau operatorii economici a procedurilor privind formarea, administrarea, angajarea și utilizarea resurselor publice locale.

De asemenea, neregulile și abaterile constatate urmare verificărilor efectuate pun în evidență faptul că există disfuncționalități majore în organizarea și exercitarea controlului intern și auditului intern la nivelul entităților verificate și faptul că, în majoritatea cazurilor, acestea nu funcționează la un nivel care să asigure gestionarea în condiții de legalitate, regularitate și eficiență a banului și patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale.

Condiția preliminară pentru un control eficace al cheltuielilor este elaborarea unui buget realist, întrucât o supraestimare a veniturilor duce la o formulare slabă a bugetului și implicit la o execuție bugetară slabă. Așa se explică faptul că la începutul anului, pe baza unor resurse supradimensionate ca urmare fie a unor anticipări nerealiste a veniturilor proprii fie a unor posibile alocări din partea administrației centrale, se angajează cheltuieli pe baza unor resurse potențiale și nu certe care produc disfuncționalități în angajarea cheltuielilor și efectuarea plăților din cauza lipsei surselor de finanțare.

Plecând de la aceste constatări, se poate concluziona că execuția bugetară la nivelul autorităților administrației publice locale necesită, în general, să fie îmbunătățită în două direcții principale:

- Îmbunătățirea activității autorităților administrației publice locale în evaluarea veniturilor și în urmărirea încasării acestora pe parcursul execuției bugetare;
- Întărirea controlului cheltuielilor și crearea condițiilor pentru creșterea eficienței utilizării fondurilor publice în finanțarea cheltuielilor publice. Între aceste două cerințe diferite trebuie găsit un echilibru adecvat.

Din această perspectivă, rolul acțiunilor de audit/control efectuate de camerele de conturi cu privire la activitatea desfășurată la nivelul unităților administrativ-teritoriale este:

- să detecteze neregulile care implică utilizări incorecte ale fondurilor publice și să identifice slăbiciunile aferente ale controalelor administrative, care pot primejdui integritatea organizației și implementarea eficace a deciziilor de politică bugetară și a altor decizii de politică;
- să evalueze seriozitatea rapoartelor privind execuția bugetară și alte date financiare;
- să identifice cazuri și modele de risipă și ineficiență care, odată corectate, pot permite o mai economică utilizare a resurselor bugetare disponibile;
- să furnizeze date de încredere privind rezultatele programelor, ca bază pentru viitoarele ajustări aduse legilor, politicilor și alocărilor bugetare.

Pe de altă parte, pe baza rezultatelor acțiunilor de control/audit entitățile auditate trebuie:

- ❖ să-și îmbunătățească sistemele de supraveghere și control;
- ❖ să acorde atenție într-o măsură mai mare și în mod special acelor domenii de cheltuieli pentru care auditul continuă să identifice un nivel ridicat de eroare;
- ❖ să-și creeze un sistem suplă și transparent, pe de-o parte de fundamentare a necesarului de resurse financiare, iar pe de altă parte de repartizare și alocare a acestora pe destinații;
- ❖ să implementeze sisteme eficiente de monitorizare și evaluare a funcționării aparatului administrativ și serviciilor publice de interes local;
- ❖ să dezvolte sisteme de măsurare a performanței și a calității furnizării serviciilor publice.

La nivelul ordonatorilor de credite și a conducerilor societăților comerciale de interes local, se recomandă a fi luate următoarele măsuri:

- respectarea prevederilor legale privind stabilirea, evidențierea, urmărirea, actualizarea și încasarea creanțelor bugetare provenind din impozite și taxe cuvenite bugetelor locale;
- urmărirea modului de stabilire, înregistrare și virare a obligațiilor financiare ale instituțiilor către bugetele publice;

- urmărirea încasării integrale și la termen a redevențelor datorate bugetelor locale, urmare concesionării unor spații și terenuri aparținând domeniului public, conform contractelor încheiate;
- verificarea legalității și realității documentelor justificative care stau la baza efectuării plăților, în scopul evitării decontării contravalorii unor lucrări neexecutate, materiale nepuse în operă, prețuri sau cote de cheltuieli directe și indirecte mai mari decât cele legale;
- inventarierea patrimoniului public și privat în scopul asigurării garantării existenței acestuia și raportării corecte prin situațiile financiare anuale.
- inventarierea immobilizărilor corporale aflate în curs de execuție pe baza constatării la fața locului, descrierea amănunțită a stadiului în care se află acesta, precum și în funcție de volumul și valoarea lucrărilor realizate la data respectivă.
- elaborarea programului anual al achizițiilor publice în funcție de fondurile aprobate și actualizarea acestuia corespunzător posibilităților de atragere a altor fonduri;