

# CAMERA DE CONTURI A JUDEȚULUI BUZĂU

## RAPORT PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2010

### la nivelul județului Buzău

#### I. Prezentare generală

##### 1. Sfera și competențele de activitate

Camera de Conturi Buzău, ca structură teritorială a Curții de Conturi a României, își desfășoară activitatea în baza prevederilor Legii nr. 94/1992 *privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi*, republicată, exercitând funcția de control, prin proceduri de audit public extern, asupra modului de formare, administrare și întrebuințare a resurselor financiare ale statului și ale unităților administrativ – teritoriale, în scopul furnizării de informații reale și independente cu privire la *respectarea legalității, regularității și utilizarea cu economicitate, eficiență și eficacitate a resurselor materiale, umane și financiare ale statului și unităților administrativ – teritoriale*.

În cursul anului 2011, Camera de Conturi Buzău a avut în aria de competență efectuarea activităților specifice de control și misiunilor de audit public extern la un total de **166 entități**, de pe raza municipiului și județului, din care: **88** ordonatori principali de credite locali, **63** ordonatori terțieri de credite finanțați integral sau parțial din bugetele locale, **1** regie autonomă de interes local și **14** societăți comerciale cu capital integral sau majoritar al unităților administrativ teritoriale.

Din totalul de 166 entități locale aflate în competența de verificare, în anul 2011 au fost cuprinse în Programul de activitate aprobat de Plenul Curții de Conturi un număr de 37 entități, din care: 32 ordonatori principali de credite și 5 ordonatori terțieri.

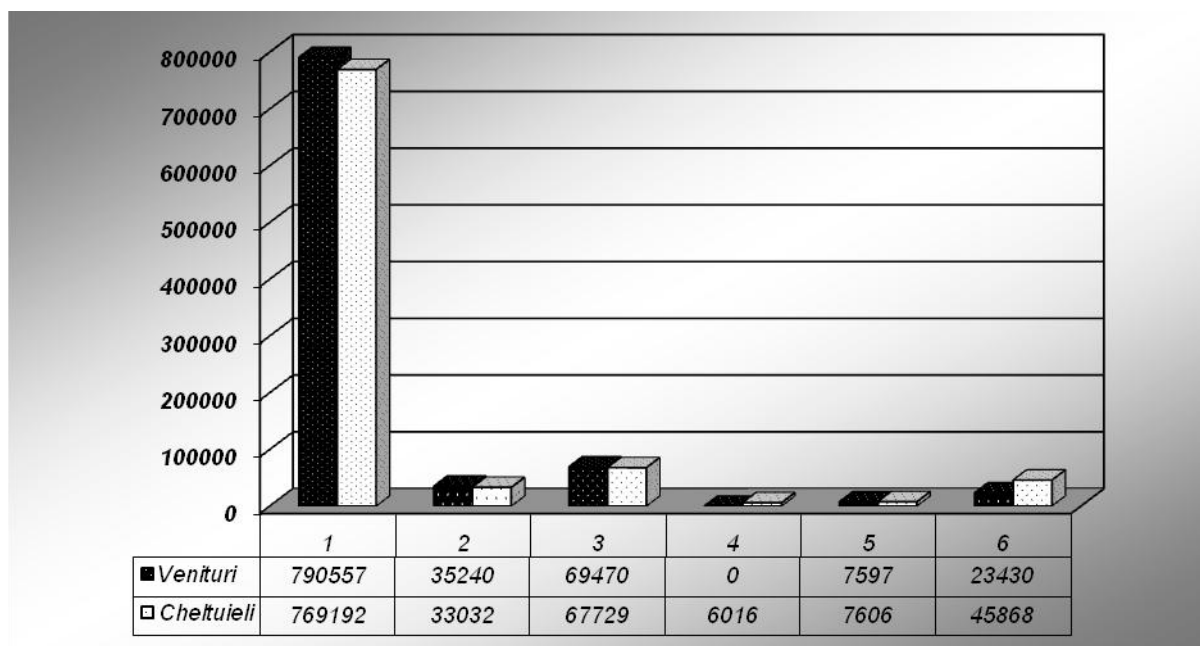
##### 2. Domeniul supus auditării

- **Execuția bugetelor componente ale bugetului general centralizat al unității administrativ-teritoriale (BGCUAT) pentru anul 2010**

Potrivit datelor centralizate de Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Buzău, structura bugetelor locale la finele anului 2010 se prezintă astfel:

	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	mii lei Excedent / Deficit
1. Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județului Buzău	790.557	769.192	21.365
2. Bugetele instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din bugetele locale	35.240	33.032	2.208
3. Bugetele instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii	69.470	67.729	1.741
4. Bugetele împrumuturilor externe și interne		6.016	-6.016
5. Bugetele fondurilor externe nerambursabile	7.597	7.606	-9
6. Veniturile și cheltuielile evidențiate în afara bugetului local	23.430	45.868	- 22.438

**Reprezentarea grafică a structurii bugetelor locale** se prezintă astfel:



Așa cum rezultă din tabelul de mai sus, în anul 2010 la majoritatea bugetelor locale s-a înregistrat excedent bugetar (în special la bugetele locale ale comunelor, orașelor și municipiilor, în sumă de 21.365 mii lei), excepție făcând bugetul fondului de rulment (venituri și cheltuieli evidențiate în afara bugetului) unde s-a înregistrat un deficit în sumă de 22.438 mii lei, ca urmare a faptului că s-au efectuat cheltuieli din soldul anilor precedenți. Bugetul împrumuturilor externe și interne a înregistrat doar cheltuieli (respectiv plăți de 6.016 mii lei).

• **Execuția sintetică a veniturilor și cheltuielilor bugetelor locale pe anul 2010 agregate pe ansamblul județului Buzău**

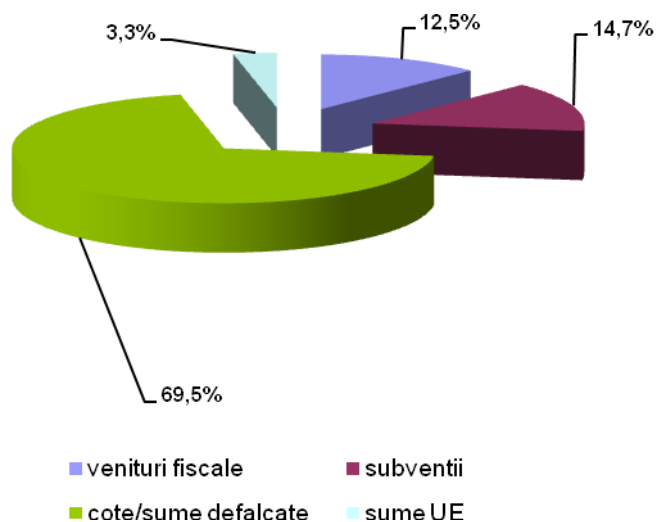
► **Veniturile bugetelor locale (mii lei)**

Prevederile bugetare anuale definitive pe anul 2010 au însumat 917.852 mii lei, iar încasările realizate au fost în sumă de 790.557 mii lei, reprezentând un grad de realizare de 86,13% din prevederi, conform datelor de mai jos:

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări	% încasări din prevederi inițiale	% încasări din prevederi definitive
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	188.919	176.002	98.809	52,30	56,14
2.Cote defalcate din impozitul pe venit	191.775	185.311	178.018	92,83	96,06
3.Sume defalcate din T.V.A	373.308	379.923	371.540	99,53	97,79
4.Subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte bugete	156.498	145.192	116.133	74,21	79,99
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate	68.619	31.424	26.057	37,97	82,92
<b>VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)</b>	<b>979.119</b>	<b>917.852</b>	<b>790.557</b>	<b>80,74</b>	<b>86,13</b>

Analizând în structură veniturile bugetare, pe surse de finanțare, rezultă că veniturile proprii ale unităților administrativ-teritoriale provenind din impozite, taxe, contribuții, vărsăminte și alte venituri, reprezintă ca pondere, numai 12,5% (98.809 mii lei) din încasările totale realizate pe ansamblul bugetelor locale, în valoare de 790.557 mii lei, deficitul bugetelor locale fiind acoperit, în principal, cu sumele defalcate din TVA și cu subvenții primite de la bugetul statului.

Reprezentarea grafică a structurii veniturilor bugetelor locale:



Suma de **790.557 mii lei** reprezentând **încasările** totale ale bugetelor locale, a avut drept surse:

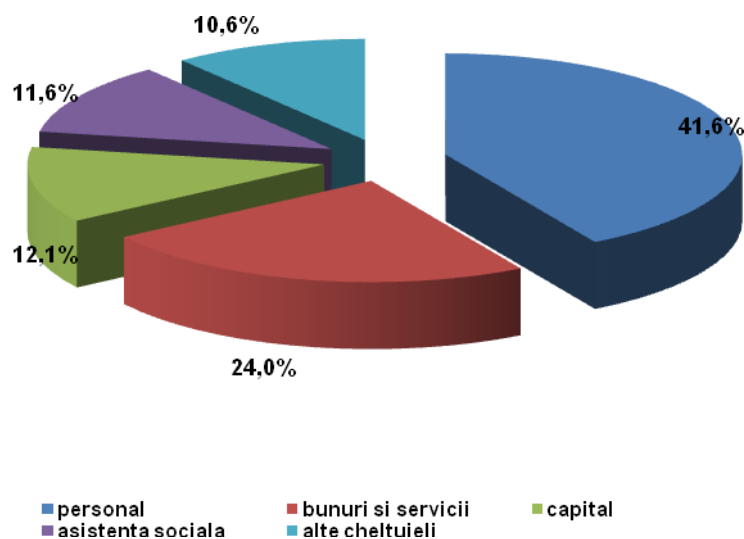
- *veniturile fiscale* care reprezintă - **12,5%** (98.809 mii lei);
- *subvențiile da la bugetul de stat și alte bugete* - **14,7%** (116.133 mii lei);
- *cote defalcate din impozitul pe venit și sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată* - **69,5%** (549.558 mii lei);
- *sume primite de la U.E.* - **3,3%** (26.057 mii lei).

#### ► Cheltuielile bugetelor locale (mii lei)

În anul 2010, din creditele bugetare definitive în sumă de 917.852 mii lei, s-au efectuat plăți în valoare totală de 769.192 mii lei, reprezentând 83,80% din creditele bugetare ale anului analizat, așa cum rezultă din tabelul de mai jos.

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate	% plăți din prevederi inițiale	% plăți din prevederi definitive
1.Cheltuieli de personal	355.242	341.751	320.021	90,09	93,64
2.Bunuri și servicii	204.511	211.148	184.862	90,39	87,55
3.Subvenții	40.960	39.774	22.892	55,89	57,56
4.Transferuri între unități ale administrației publice	17.964	18.834	16.100	89,62	85,48
5.Alte transferuri	10.691	8.682	7.374	68,97	84,93
6. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	69.747	37.941	27.188	38,98	71,66
7. Asistență socială	92.930	97.718	89.590	96,41	91,68
8. Alte cheltuieli	9.531	8.921	7.679	80,57	86,08
9.Cheltuieli de capital	165.844	150.178	93.314	56,27	62,14
10.Dobânzi	6.976	2.386	1.440	20,64	60,35
11.Operațiuni financiare	4.833	2.685	899	18,60	33,48
12.Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-112	-2.168	-2.168	1,94	100
<b>CHELTUIELI-TOTAL (1+2+3+4+5+6+7+8)</b>	<b>979.119</b>	<b>917.852</b>	<b>769.192</b>	<b>78,56</b>	<b>83,80</b>

**Ponderea** diferitelor tipuri de cheltuieli, în totalul plăților efectuate, reprezentată grafic se prezintă astfel:



**Ponderea** în cadrul cheltuielilor bugetelor locale pe anul 2010 o reprezintă *cheltuielile de personal* (41,6%), urmate de *bunuri și servicii* (24,0%), *cheltuieli de capital* (12,1%) și *asistență socială* (11,6%), *alte categorii de cheltuieli* reprezentând împreună (10,6%).

## II. Prezentarea rezultatelor activității Camerei de Conturi desfășurate la nivelul județului

### 1. Informații relevante cu privire la rezultatele activității Camerei de Conturi

Potrivit programului de activitate, în anul 2011, Camera de Conturi Buzău a planificat și realizat la nivelul unităților administrativ teritoriale locale **38** acțiuni de control/audit, după cum urmează:

• **35** misiuni de **audit financiar** asupra conturilor anuale de execuție bugetară încheiate în anul 2010, din care:

- 28 la unități administrativ teritoriale comunale;
- 2 la unități administrativ teritoriale municipale;
- 1 la o unitate administrativ teritoriala orășenească;
- 1 la o unitate administrativ teritoriala județeană;
- 3 la unități școlare de interes local finanțate integral sau parțial din bugetele locale (Colegiul Național Mihai Eminescu, Colegiul Național B.P. Hașdeu și Liceul Pedagogic Spiru Haret)

• **3** acțiuni de **control** din care:

- o acțiune de control privind „*utilizarea fondurilor alocate de la bugetul de stat prin bugetul Ministerului Dezvoltării Regionale și Turismului pentru programele derulate prin CNI*” - la U.A.T.M. Rm. Sărat;
- 2 acțiuni având ca obiectiv „*verificarea unor aspecte semnalate prin sesizări*” (Grupul Școlar Tehnologic Dimitrie Filipescu Buzău și Grupul Școlar Industrial Rm. Sărat).

De asemenea, în perioada analizată au fost efectuate și **33** acțiuni care au vizat „**verificarea modului de aducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii**” emise în anii precedenți (20) și anul curent (13), în urma cărora au fost încheiate 33 note unilaterale și 8 procese verbale ca urmare a neaducerii la îndeplinire în totalitate a măsurilor dispuse prin decizii.

• **Prezentarea sintetică a acțiunilor efectuate în anul 2011 de Camera de Conturi Buzău, la nivelul unităților administrativ-teritoriale, precum și modul de valorificare a actelor de control încheiate**, este redată în tabelul de mai jos:

	Total	Audit financiar	din care: Acțiuni de control	Audit al performanței
1.Acțiuni desfășurate la nivelul județului	38	35	3	0
2.Certificate de conformitate	0	0	0	0
3.Rapoarte de control/audit	37	35	2	0
4.Procese verbale de constatare	35	35	0	0
5.Note de constatare/note unilaterale	19	18	1	0
6.Decizii emise	<b>32</b>	<b>30</b>	<b>2</b>	<b>0</b>
7.Măsuri dispuse prin decizii	<b>195</b>	<b>193</b>	<b>2</b>	<b>0</b>

Din datele cuprinse în tabelul de mai sus, reiese că, în urma misiunilor de audit și acțiunilor de control realizate de Camera de conturi Buzău în anul 2011, au fost întocmite **123 de acte**, din care:

- 35 de rapoarte de audit financiar;
- 2 rapoarte de control;
- 35 procese verbale de constatare;
- 18 note de constatare;
- 1 notă unilaterală;
- 32 decizii

În urma misiunilor de audit au fost aplicate, **4** amenzi contravenționale în valoare totală de **7 mii lei** (2 amenzi contravenționale în valoare de 3.000 lei fiecare, pentru nedepunerea la Trezorerie a veniturilor încasate și pentru efectuarea de plăți direct din încasări și 2 în valoare de 500 lei fiecare pentru efectuarea de plăți fără documente justificative).

În perioada analizată **nu s-a emis nici un certificat de conformitate**, ca urmare a faptului că, au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate la toate cele **35 de entități** ale administrației publice locale la care s-au desfășurat misiuni de audit financiar în anul 2011.

Până la data întocmirii prezentului raport, stadiul valorificării celor 38 misiuni de audit și acțiuni de control se prezintă astfel:

— **38** acte au fost valorificate fiind emise **37 decizii** prin care au fost dispuse **247 măsuri** pentru înlăturarea abaterilor și deficiențelor constatate (într-un caz nu s-a emis decizie neconstatându-se abateri).

Din totalul deciziilor emise în anul 2011, în număr de 32, au fost **contestate** doar **3** decizii, reprezentând **9,37%** din total, ceea înseamnă că, în general entitățile auditate au recunoscut deficiențele constatate, asumându-și responsabilitatea pentru înlăturarea abaterilor/neregulilor consemnate.

Din cele **3** contestații formulate, **una** a fost **admisă** (respectiv cea formulată de U.A.T.C Săpoca care a contestat o singură măsură din cele 14 măsuri dispuse), **una** a fost **respinsă** (cea formulată de U.A.T.C Gălbinași care a contestat de asemenea o măsură din cele 9 dispuse), iar pentru o **alta**, având în vedere că există indicii că anumite fapte au fost săvârșite cu încălcarea

legii penale, a fost sesizat Parchetul de pe lângă Tribunalul Buzău, de către departamentul de specialitate din cadrul Curții de Conturi (U.A.T.C Merei).

În urma desfășurării celor 35 de misiuni de audit financiar asupra conturilor de execuție ale bugetelor entităților publice pe anul 2010, în toate cazurile, prin rapoartele de audit, auditorii publici externi au formulat opinii adverse (nefavorabile). Acest lucru scoate în evidență creșterea exigenței în exercitarea acțiunilor de auditare a conturilor de execuție bugetară, precum și creșterea profesionalismului auditorilor publici externi ai Camerei de Conturi Buzău.

## 2. Informații privind categoriile de entități verificate la nivelul județului

În anul 2011 au fost realizate acțiuni de audit/control la un număr de 37 de entități publice, din cele 166 aflate în competența de verificare a Camerei de Conturi Buzău, respectiv 22,28% din totalul acestora.

► **Situația entităților administrației publice locale care au fost verificate în anul 2011 de către Camera de Conturi Buzău, din totalul celor existente este prezentată în tabelul următor:**

Categoriile de entități verificate la nivelul unităților administrativ-teritoriale	Entități existente	Entități verificate	%
1.Ordonatori de credite la nivelul unităților administrativ-teritoriale, din care:	151	37	24,50
1.1. ordonatori principali de credite, din care:	88	32	36,36
- consilii județene	1	1	100
- municipii	2	2	100
- orașe	3	1	33,33
- comune	82	28	34,15
1.2. ordonatori secundari de credite	0	0	0
1.3. ordonatori terțiari de credite	63	5	7,93
2. Regii autonome de interes local	1	0	0
3. Societăți comerciale de interes local	14	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>166</b>	<b>37</b>	<b>22,28</b>

Din totalul de 37 ordonatori de credite verificați, 32 sunt ordonatori principali de credite (86,48% din total) și 5 ordonatori terțiari de credite (13,51%).

În anul 2011 nu au fost programate acțiuni de verificare la regii autonome și societăți comerciale de interes local.

Din totalul de **151** ordonatori de credite existenți în competența sa de verificare, Camera de Conturi Buzău a efectuat în perioada analizată misiuni de audit și acțiuni de control la **37 ordonatori (24,50%)**, ale căror **venituri** însumează **575.883 mii lei (72,85%** din veniturile încasate pe ansamblul județului), iar **plățile** efectuate totalizează **549.159 mii lei (71,39%** din totalul plăților efectuate la nivelul județului).

În cadrul misiunilor de audit financiar desfășurate la ordonatorii principali de credite ai unităților administrativ teritoriale, s-au avut în vedere situațiile financiare consolidate, respectiv atât cele întocmite pentru activitatea proprie, cât și cele întocmite de ordonatorii terțiari de credite din componența ordonatorului principal.

### 3. Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate

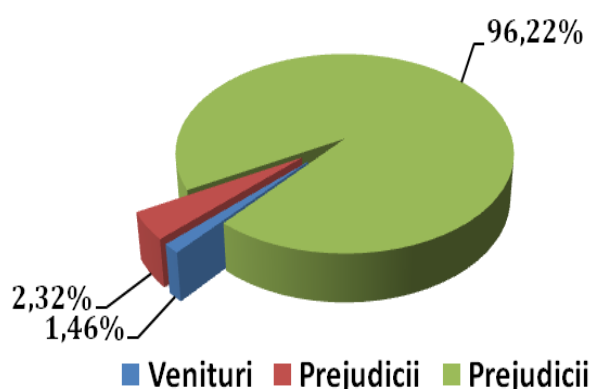
mii lei

	Estimări abateri constatate	Accesorii	Total estimări
1.Venituri suplimentare	2.244	481	2.725
2.Prejudicii	4.226	80	4.306
3.Abateri financiar-contabile	178.583	0	178.583
<b>Total sume</b>	<b>185.053</b>	<b>561</b>	<b>185.614</b>

Urmare acțiunilor de audit/control desfășurate în anul 2011 s-au constatat **abateri de la legalitate și regularitate** estimate la suma totală de **185.614 mii lei**, din care:

- **venituri suplimentare** estimate la **2.725 mii lei** (2.244 mii lei - sume de bază și 481 mii lei - accesorii aferente);
- **prejudicii** estimate la **4.306 mii lei** (4.226 mii lei sume de bază – și 80 mii lei accesorii);
- **abateri cu caracter financiar contabil** care au influențat calitatea gestiunii economico financiare a entităților verificate, estimate la **178.583 mii lei**.

► Reprezentată grafic, situația **rezultatelor** obținute în urma acțiunilor de control/ audit efectuate în anul 2011, se prezintă, astfel:



Rezultă că **abaterile cu caracter financiar contabil dețin** o pondere semnificativă (**96,22 %**) în volumul total al abaterilor constatate în urma activității desfășurate în anul 2011, urmate de abaterile generatoare de **prejudicii (2,32%)** și cele care au determinat identificarea de **venituri suplimentare (1,46 %)**.

#### 4. Sumele estimate ale abaterilor constatate la nivelul entităților verificate

mii lei

	Venituri	Prejudicii	Abateri financiar contabile
1. U.A.T.J. Buzău	587	26	40.474
2. U.A.T.M. Buzău	28	1.633	1.464
3. U.A.T.M. Râmnicu - Sărat	472	68	327
4. U.A.T.O Pogoanele	23	24	0
5. U.A.T.C. Poșta Câlnău	6	200	15.077
6. U.A.T.C. Vernești	383	0	15.086
7. U.A.T.C. Săpoca	90	35	18.417
8. U.A.T.C. Merei	62	401	7.537
9. U.A.T.C. Mărgăritești	4	24	3.195
10. U.A.T.C. Mihăilești	0	0	56
11. U.A.T.C. Gherăseni	8	0	3.357
12. U.A.T.C. Glodeanu Siliștea	1	0	4
13. U.A.T.C. Cochirleanca	208	146	5.601
14. U.A.T.C. Pârscov	63	0	155
15. U.A.T.C. Bozioru	3	53	1.368
16. U.A.T.C. Gura Teghii	13	582	16.744
17. U.A.T.C. Gălbinași	161	63	0
18. U.A.T.C. Cănești	7	70	1.489
19. U.A.T.C. Cernătești	76	393	11.208
20. U.A.T.C. Chiliile	0	0	4.777
21. U.A.T.C. Murgești	0	0	2.640
22. U.A.T.C. Balta Albă	0	4	3.308
23. U.A.T.C. Brădeanu	50	44	430



<b>24. U.A.T.C. Breaza</b>	<b>0</b>	<b>66</b>	<b>2.664</b>
<b>25. U.A.T.C. Chiojdu</b>	<b>0</b>	<b>164</b>	<b>4.495</b>
<b>26. U.A.T.C. Luciu</b>	<b>57</b>	<b>24</b>	<b>3.792</b>
<b>27. U.A.T.C. Pănătău</b>	<b>34</b>	<b>60</b>	<b>584</b>
<b>28. U.A.T.C. Scorțoasa</b>	<b>16</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>29. U.A.T. C. Cătina</b>	<b>5</b>	<b>8</b>	<b>4.674</b>
<b>30.U.A.T.C. Ziduri</b>	<b>309</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>31.U.A.T.C. Cozieni</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>32. U.A.T.C. Rușețu</b>	<b>34</b>	<b>71</b>	<b>4.773</b>
<b>33. Liceul Pedagogic Spiru Haret Buzău</b>	<b>0</b>	<b>3</b>	<b>2.036</b>
<b>34. Colegiul Național Mihai Eminescu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>211</b>
<b>35. Colegiul Național B .P. Hașdeu</b>	<b>25</b>	<b>109</b>	<b>2.640</b>
<b>36. Grup Școlar Tehnologic D. Filipescu Buzău</b>	<b>0</b>	<b>30</b>	<b>0</b>
<b>37. Grup Școlar Industrial Rm. Sărat</b>	<b>0</b>	<b>5</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>2.725</b>	<b>4.306</b>	<b>178.583</b>

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

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

La fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2010, *U.A.T.C Pîrscov*, nu a avut în vedere toate sursele de venituri cuvenite bugetului local, respectiv majorările de întârziere aferente creanțelor bugetare neîncasate provenite din anii precedenți (rămășițe), fapt ce a condus la subevaluarea proiectului de buget cu suma de **49 mii lei**.

#### b) Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare

În cadrul acestui obiectiv s-au identificat abateri de la legalitate în valoare de **43.092 mii lei**, după cum urmează:

► **Neînregistrarea în evidența contabilă a unor operațiuni patrimoniale sau a unor bunuri**, a condus la denaturarea datele raportate prin situațiile financiare încheiate la finele anului 2010 cu o valoare estimată de **919 mii lei**, abatere constatată la 5 unități administrativ

teritoriale comunale și o unitate școlară, astfel:

— *U.A.T.C. Mărgăritești* nu a înregistrat în contabilitate lucrările de investiții finalizate și puse în funcțiune în perioada 2008-2010, precum și lucrările de investiții neterminate până la sfârșitul anului 2010, în sumă totală estimată de **595 mii lei**. De asemenea nu au fost înregistrate în contabilitate toate facturile de bunuri și servicii primite de la furnizorii instituției pe parcursul anului 2010 în suma de **112 mii lei**;

Situație similară și la *U.A.T.C Săpoca, Cănești și Pănătău* unde valoarea facturilor neînregistrate a fost estimată la **79 mii lei**.

— *U.A.T.C Merei* vânzarea unui imobil și terenul aferent în valoare de **59 mii lei**, nu a fost evidențiată în contabilitate ca o diminuare de patrimoniu ci numai ca un venit realizat de instituție, activele respective regăsindu-se în soldurile conturilor de construcții și terenuri din bilanța de verificare întocmită la finele anului 2010. În timpul auditului abaterea a fost remediată, în sensul că s-a scăzut din evidența contabilă contravaloarea activelor vândute;

— *Colegiul Național Mihai Eminescu*, nu a evidențiat în contabilitate contravaloarea lucrărilor de investiții efectuate la obiectivul "*Utilități Școala cu cl. I-VIII Plaiul Nucului*" comuna Lopătari, în sumă de **74 mii lei**, lucrări finanțate de la bugetul de stat, abatere care a fost remediată cu ocazia misiunii de audit.

► **Neorganizarea evidenței contabile analitice a creanțelor, obligațiilor, activelor fixe, etc.**, a generat abateri financiare estimate la o valoare de **7.800 mii lei**, la 5 unități administrativ teritoriale comunale și 2 unități școlare, astfel:

— la *U.A.T.C. Gura Teghii, Balta Albă și Luciu* nu a fost organizată și condusă evidența analitică a creanțelor bugetare pe tipuri de impozite și pe plătitor (pe structura clasificăției bugetare), în valoare de **707 mii lei**. S-a constatat de asemenea că, în contul de creanțe ale bugetului local au fost înscrise trimestrial *veniturile efectiv încasate* de la contribuabili, și *nu obligațiile datorate* de aceștia, stabilite pe baza titlurilor de creanță sau a altor documente legale (declarații fiscale, decizii de impunere emise de organul fiscal, etc.);

— *U.A.T.C Merei și U.A.T.C Cernătești* nu au organizat și condus evidența analitică a mijloacelor fixe pe categorii și pe fiecare obiect în parte, din care cauză nu s-a putut stabili o concordanță între evidența sintetică și cea analitică, valoarea acestor active fixe fiind estimată la **6.956 mii lei**.

Situație similară și la *Liceul Pedagogic Spiru Haret și Colegiul Național Mihai Eminescu*, unde valoarea activelor fixe corporale care nu au fost evidențiate analitic pe categorii de mijloace fixe și pe fiecare obiect în parte (pe surse de finanțare) însumează **137 mii lei**, abatere remediată în timpul auditului.

► **Înregistrarea eronată a unor operațiuni patrimoniale**, a denaturat datele raportate prin situațiile financiare încheiate la finele anului 2010 cu o valoare estimată de **13.098 mii lei**, abateri constatate la 6 unități administrativ teritoriale comunale și la 2 unități școlare, respectiv:

— În perioada 2009-2011 *U.A.T.C. Râmnicu – Sărat*, a finalizat și recepționat lucrări de investiții de modernizare, construire și reabilitare a unui număr de 28 platforme de gunoi, în valoare totală de **233 mii lei**, care însă, la finele anului 2010 au fost înregistrate eronat ca investiții în curs de execuție, deși trebuiau evidențiate în contul 212 "*Construcții*" și reflectate ca atare în situațiile financiare;

— la *U.A.T.C. Cernătești*, lucrările executate la obiectivele de investiții „*Rețea canalizare*” și „*Reabilitare rețea apă*”, în valoare de **1.707 mii lei** au fost înregistrate de două ori în contabilitate, prin două operațiuni contabile distincte și în conturi diferite;

— În cursul anilor 2006 – 2010 *Colegiul Național B.P. Hașdeu și Liceul Pedagogic Spiru Haret* au înregistrat eronat în contabilitate contravaloarea unor lucrări de reabilitare a unui număr

de 7 unități de învățământ preuniversitar, în valoare de **4.555 mii lei**, în contul 658 "Alte cheltuieli operaționale", în loc de 231 "Active fixe în curs de execuție";

— U.A.T.C Rușețu, Chiojdu, U.A.T.C Cătina și Săpoca nu au evidențiat în contabilitate creanțe bugetare (reprezentând majorări de întârziere) în valoare de **540 mii lei**.

► **Neconcordanțe între datele din contabilitate și posturile din bilanțul contabil**, au fost estimate la o valoare de **1.962 mii lei**, la 3 unități administrativ teritoriale comunale, astfel:

— la U.A.T.C Poșta Călnău, între datele înscrise în bilanțul contabil și balanța de verificare încheiată la finele anului 2010 și cele din evidența contabilă analitică privind conturile 212 "Construcții", 213 "Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații", 214 „Mobilier, aparatura birotică, echipamente de protecție etc.” și 231 "Active fixe corporale în curs de execuție" există o neconcordanță în valoare **1.457 mii lei**. S-au constatat neconcordanțe și între sumele înscrise în contul de execuție, la partea de venituri, cu cele din evidențele analitice pe plătitori, în valoare de **252 mii lei**.

Abateri de această natură s-au constatat și la U.A.T.C Merei și Brădeanu.

► **Neînregistrarea în conturi în afara bilanțului a creditelor bugetare aprobate pentru anul 2010 precum și a angajamentelor bugetare și legale** în valoare totală de **19.077 mii lei**, abatere constatată la U.A.T.M. Buzău, U.A.T.C Gura Teghii, U.A.T.C Cătina și U.A.T.C Rușețu.

► **Efectuarea de plăți direct din veniturile încasate prin casierie, în valoare totală de 236 mii lei, contrar prevederilor art. 14 alin. (1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale**, abaterea constatată la U.A.T.C Brădeanu, care în anul 2010 a încasat prin casieria proprie venituri din impozite și taxe locale și din activități autofinanțate în sumă totală de 363 mii lei, din care entitatea a virat în conturile deschise la Trezoreria Buzău numai 222 mii lei, diferența în sumă de **141 mii lei** fiind utilizată pentru plata direct din încasări a unor cheltuieli cu bunurile și serviciile (cheltuieli de deplasări, avansuri procurări materiale, etc.), precum și plata unor ajutoare sociale. În același mod s-a procedat și în perioada ianuarie – octombrie 2011, când din totalul de 329 mii lei venituri încasate, s-au efectuat vărsăminte la Trezorerie în sumă de numai 234 mii lei, diferența de **95 mii lei**, fiind utilizată de asemenea nelegal, respectiv pentru efectuarea de plăți direct din încasări.

### **c.) Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la entitățile auditate.**

În cadrul activităților desfășurate, Camera de Conturi Buzău a procedat la evaluarea sistemelor de control și audit intern la entitățile administrației publice locale, la care au fost efectuate misiuni de audit financiar, ocazie cu care s-au constatat o serie de abateri de la actele normative în vigoare privind organizarea și exercitarea acestor activități, astfel:

► **Nerespectarea prevederilor legale privind organizarea și funcționarea controlului financiar preventiv** s-a constatat la 10 unități administrativ teritoriale, respectiv U.A.T.C Săpoca, Cernătești, Cochirleanca, Balta Albă, Cănești, Merei, Pânătau, Luciu, Chiojdu și Mărgăritești, entități la care nu au fost emise norme proprii referitoare la operațiunile economice și circuitul documentelor justificative supuse controlului financiar preventiv, nu au fost detaliate obiectivele controlului financiar preventiv prin liste de verificare pentru fiecare operațiune cuprinsă în cadrul specific al entității publice, documentele scrise privind modul de organizare a controlului

financiar preventiv propriu nu au fost actualizate, nu s-a asigurat delimitarea atribuțiilor între persoanele care întocmesc documentele și cele care exercită controlul financiar preventiv, etc.

► **Nu s-a elaborat și implementat sistemul de control managerial** în conformitate cu prevederile OMFP nr. 946/2005, care să cuprindă proceduri scrise pentru stabilirea modului de lucru privind derularea acestei activități, întocmirea procedurilor formalizate pe activități cu detalierea obiectivelor, acțiunilor, responsabilităților, precum și a termenelor de aplicare, abatere constatată la 6 unități administrativ – teritoriale, respectiv: *U.A.T.C. Cochirleanca, Luciu, Cernătești, Murgești, Gura Teghii și Balta Albă*.

► **Neînstituirea cadrului organizatoric și funcțional necesar desfășurării activității de audit public intern** asupra activităților specifice unităților administrativ teritoriale, inclusiv asupra activităților entităților subordonate cu privire la formarea și utilizarea fondurilor publice și la administrarea patrimoniului public. S-a constatat faptul că, 29 unități administrativ teritoriale din cele 32 verificate nu au organizat compartiment de audit public intern, iar conducătorii entităților publice nu au instituit cadrul organizatoric și funcțional necesar desfășurării acestei activități, deși fiecare dintre instituțiile respective au derulat în ultimii 3 ani consecutivi un buget anual de peste *100.000 euro*. În aceste condiții nici situațiile financiare întocmite de entitățile auditate la finele anului 2010, nu au fost supuse auditului financiar, contrar prevederilor art. 24(1) și (1<sup>^</sup>1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale și art.9 lit. a din Legea nr. 672/ 2002, privind auditul public intern, actualizată.

#### **d.) Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege**

În urma misiunilor de audit financiar efectuate la unitățile administrativ teritoriale s-au constatat abateri care au generat **venituri suplimentare** datorate de contribuabili bugetelor locale, estimate la **2.725 mii lei** (din care: *2.244 mii lei* sume de bază și *481 mii lei* accesorii aferente).

**Principalele** abateri de la legalitate și regularitate care au cauzat nerealizarea veniturilor bugetelor locale, se referă la:

► **Nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea în cuantumul și la termenele prevăzute de lege a unor venituri bugetare**, în valoare totală estimată de **2.689 mii lei**, abatere determinată de nerespectarea de către unitățile administrativ teritoriale a reglementărilor în vigoare cu privire la calcularea impozitelor, taxelor și altor obligații bugetare.

Abaterile au fost constatate la **25** unități administrativ teritoriale din cele 32 verificate și se referă la următoarele:

- **Nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea cotei de 40% din taxele asupra autovehiculelor de transport marfa (inclusiv autovehicule articulate sau tren rutier), cu masa totală autorizată de peste 12 tone, prevăzută la art. 263 alin. (4) și (5) din Codul fiscal, încasate de bugetele locale ale comunelor și orașelor de pe raza județului Buzău**, veniturile nerealizate fiind estimate la **572 mii lei**, abatere constatată la *U.A.T.J. Buzău*, care nu a întreprins toate demersurile legale pentru identificarea unităților administrativ teritoriale care aveau obligația de a vira cota de 40% din veniturile încasate în vederea calculării, urmăririi și încasării acestor creanțe cuvenite bugetului județean.

- **Neurmărirea și neîncasarea redevențelor și chiriilor pentru clădiri și terenuri aparținând domeniului public și privat al unităților administrativ – teritoriale concesionate sau închiriate unor terțe persoane**, în valoare de **621 mii lei**, abatere constatată la *U.A.T.M.*

Râmnicu - Sărat, care pentru un număr de 50 de contracte de concesiune/închiriere a unor terenuri și clădiri aflate în proprietatea primăriei nu a urmărit încasarea redevenței/chiriei stabilite prin contracte și care la momentul auditului totaliza **205 mii lei**. De asemenea nu s-au calculat și înregistrat în evidența contabilă și fiscală majorările/penalitățile aferente veniturilor neachitate la termen, rezultate din aceste contracte în valoare de **248 mii lei** și nu s-a luat nici măsura rezilierii contractelor respective, deși, unele restanțe proveneau din anii 1998- 2004.

Situație similară la U.A.T.C. Gălbinași care nu a luat măsurile legale de încasare a redevenței (chiriei) datorată în cazul a 7 contracte de concesiune/închiriere terenuri, aflate în derulare în aceasta perioadă, veniturile suplimentare fiind de **109 mii lei**, precum și la U.A.T.C. Cochirleanca, U.A.T.C. Merei și U.A.T.C Rușețu care nu au evidențiat, urmărit și încasat venituri ale bugetelor locale în valoare de **59 mii lei**, reprezentând redevențe și chirii datorate de administratorii bunurilor respective.

- **Necalcularea și neînregistrarea în evidența fiscală și contabilă a unor venituri reprezentând, taxa pe teren în sarcina concesionarilor sau chiriașilor în condiții similare cu impozitul pe teren**, a condus la subevaluarea veniturilor bugetelor locale cu suma de **53 mii lei**, abatere constatată la: U.A.T.C. Gălbinași, U.A.T.C Cernătești, U.A.T.C Scorțoasa și U.A.T.O Pogoanele.

- **Necalcularea, neevidențierea și neîncasarea la bugetele locale a impozitului pe terenuri agricole**, s-a constatat la U.A.T.C. Cochirleanca și U.A.T.C. Ziduri, veniturile nerealizate fiind în sumă de **188 mii lei**, pentru care s-au calculat dobânzi/penalități aferente în valoare de **70 mii lei**.

- **Neînregistrarea în evidența contabilă și fiscală a debitelor din amenzi și alte sancțiuni**, fapt ce a condus la neurmărirea și neîncasarea unor venituri în valoare de **243 mii lei**, la U.A.T.C. Ziduri.

- **Calcularea eronată a unor impozite și taxe locale prin aplicarea unor cote de impozitare mai mici sau acordarea unor bonificații mai mari față de cele prevăzute de lege**, ceea ce a condus la diminuarea veniturilor bugetelor locale pentru anul 2010 cu suma totală de **737 mii lei**, inclusiv majorările aferente, abatere constatată la: U.A.T.C. Vernești (383 mii lei), U.A.T.C Săpoca (90 mii lei), U.A.T.C. Cernătești (64 mii lei), Pîrscov (63 mii lei), Gălbinași (47 mii lei), Brădeanu (50 mii lei), U.A.T.M Rm. Sărat (19), U.A.T.C Merei (10 mii lei), U.A.T.C. Gherăseni (8 mii lei) și Bozioru (3 mii lei).

- **Nu s-a urmărit regularizarea taxei pentru eliberarea autorizațiilor de construire la nivelul valorii de impozitare a clădirilor declarate de către contribuabili și nu s-a calculat și evidențiat în contabilitate taxa suplimentară de 30% din valoarea taxei inițiale, în cazurile în care termenul de valabilitate al autorizației a expirat**, ceea ce a condus la subevaluarea veniturilor cuvenite bugetelor locale cu suma totală de **12 mii lei**, constatată la: U.A.T.C Cochirleanca (5 mii lei) și U.A.T.C Rușețu (7 mii lei).

- **Nedeclararea în vederea impunerii și neverificarea realității datelor înscrise în declarațiile de impunere**, fapt ce a condus la necalcularea și neîncasarea unui impozit pe clădiri estimat la **97 mii lei**, abatere constatată la 7 entități verificate, respectiv: U.A.T.C. Luciu (51 mii lei), U.A.T.C. Merei (28 mii lei), U.A.T.C Gherăseni (8 mii lei), Bozioru (3 mii lei), Mărgăritești (4 mii lei), Rușețu (2 mii lei) și U.A.T.C Glodeanu Silișteea (1 mil. lei);

- **Necalcularea majorărilor de întârziere aferente obligațiilor fiscale către bugetele locale neachitate la termen și neevidențierea în contabilitate a acestora**, a fost constatată la U.A.T.C. Gura Teghii, U.A.T.C Cănești și U.A.T.C. Pânățau, care nu au calculat și evidențiat în contabilitate majorările și penalități de întârziere estimate la **54 mii lei**, datorate de contribuabili (persoane fizice și juridice) pentru neachitarea la scadență a impozitelor și taxelor locale, aflate în evidență la 31.12.2010, ca urmare a neemiterii deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii și necomunicării acestor acte administrative fiscale persoanelor obligate la plată.

• **Neconstituirea și neînregistrarea garanției, pentru bunurile concesionate aparținând domeniului public și privat al unităților administrativ – teritoriale**, la *U.A.T.J. Buzău și U.A.T.M. Buzău* care nu au urmărit constituirea și plata de către concesionari a garanției stabilită prin contractele de concesiune la nivelul unei redevențe anuale pentru bunurile din domeniul public și privat concesionate, în valoare de **42 mii lei**.

► **Neîndeplinirea obligațiilor financiare către bugetele publice**, abatere estimată la **36 mii lei**, constatată la *Colegiul Național B. P. Hașdeu Buzău*, care nu a constituit și nu a virat suma de **25 mii lei** datorată la bugetul de stat pentru neangajarea în instituție a persoanelor cu handicap și la *U.A.T.C. Luciu și U.A.T.C. Cătina* care nu a constituit și nu a virat contribuția în valoare de **11 mii lei** la bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate pentru persoanele care beneficiază de ajutor social, în cota legală de 6,5 %, conform obligației stipulate de prevederile art. 260 alin. (4) din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății.

► **Nerespectarea prevederilor legale privind aplicarea măsurilor de executare silită în cazul debitorilor care nu și-au achitat la scadență obligațiile fiscale datorate**, abatere care a condus la neîncasarea unor venituri bugetare în sumă estimată la **2.315 mii lei** cu consecințe nefavorabile în ceea ce privește realizarea indicatorilor prevăzuți în bugetele unităților administrativ teritoriale pentru anul 2010, constatată la 6 unități administrativ teritoriale, respectiv: *U.A.T.M. Râmnicu – Sărat, U.A.T.C Pîrscov, Poșta Cîlnău, Gura Teghii, Brădeanu și Luciu*, unde inspectorii fiscali cu atribuții în domeniu s-au limitat doar la emiterea și transmiterea înștiințărilor de plată și a somațiilor, fără a lua și celelalte măsuri de executare silită (*instituirea de popriri bancare asupra disponibilităților bănești, executarea veniturilor datorate contribuabililor de terțe persoane, instituirea de sechestre asupra bunurilor mobile și imobile deținute de contribuabilii respectivi*).

e.) **Calitatea gestiunii economico-financiare**, obiectiv care a avut în vedere verificări privind:

e.1). **Efectuarea inventarierii și a reevaluării tuturor elementelor patrimoniale, înregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor acestora, asigurarea integrității bunurilor patrimoniale**, obiectiv la care au fost identificate abateri de la legalitate și regularitate care au avut impact semnificativ asupra realității informațiilor cuprinse în situațiile financiare raportate de entități, estimate la o valoare totală de **123.608 mii lei** și anume:

► **Neinventarierea sau inventarierea parțială a patrimoniului și nereflectarea în contabilitate și în bilanțul contabil a rezultatelor acestei operațiuni**, a generat abateri estimată la o valoare de **57.580 mii lei** și a fost reținută la 13 unități administrativ teritoriale comunale, dintre care exemplificăm:

— la *U.A.T.C. Merei* nu s-a efectuat inventarierea anuală a elementelor de activ și pasiv și nu s-a întocmit și completat registrul inventar, încălcându-se astfel prevederile art.7(1) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, modificată și completată, precum și prevederile Ordinului M.F.P. nr. 2.861/ 2009, valoarea estimată a elementelor patrimoniale care nu au fost inventariate fiind de **7.351. mii lei**;

— la *U.A.T.C Poșta Cîlnău*, inventarierea anuală a patrimoniului s-a efectuat cu nerespectarea în totalitate a prevederilor legale în vigoare, în sensul că nu au fost cuprinse în operațiunea de inventariere bunurile care aparțin domeniului public al comunei, investițiile în curs de execuție, și nici activele fixe necorporale, iar rezultatele inventarierii nu au fost stabilite prin compararea datelor constatate faptic și înscrise în listele de inventariere cu cele din evidența tehnico-operativă (fișele de magazie) și din contabilitate.

Valoarea estimată a elementelor de natura activelor, datoriilor și creanțelor, care nu au fost inventariate în anul 2010, este de **19.716 mii lei**.

— la *U.A.T.C. Cochirleanca* nu au fost clarificate până la închiderea exercițiului financiar 2010, neconcordanțele constatate în urma inventarierii, între soldurile scriptice și cele faptice, la unele categorii de active fixe (construcții, instalații și mijloace de transport, mobilier, materiale de natura obiectelor de inventar) în valoare totală de **5.201 mii lei**.

► **Neefectuarea reevaluării/evaluării patrimoniului dispusă prin actele normative în vigoare**, a determinat diferențe estimate între valoarea reală a elementelor patrimoniale și cea evidențiată în contabilitatea entităților verificate în sumă de **66.028 mii lei**, constatată la un număr de 19 unități administrativ teritoriale.

Exemplificăm în acest sens:

— la *U.A.T.C. Gherăseni*, activele fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor aflate în patrimoniul entității, nu au fost reevaluate de la intrarea în patrimoniu și până la momentul auditului, fapt ce a condus la nereflexarea valorii reale a elementelor patrimoniale în situațiile economico - financiare încheiate la finele anului 2010.

În timpul misiunii de audit au fost reevaluate activele fixe corporale aflate în patrimoniul instituției publice și au fost înregistrate în evidența contabilă creșterile valorice în sumă de **2.248 mii lei** rezultate din această operațiune.

— *U.A.T.J Buzău* nu a evaluat până la finele anului 2010 toate activele fixe corporale din domeniul public al județului (respectiv terenuri), care până la momentul auditului erau înregistrate în evidența tehnico – operativă numai în unități naturale, fapt ce a condus la nereflexarea în situațiile economico financiare a unei imagini fidele asupra patrimoniului entității.

În timpul misiunii de audit s-a realizat de către personalul de specialitate al Direcției administrare patrimoniu și investiții din cadrul instituției o estimare a valorii terenurilor din proprietatea publică și privată a județului Buzău, fiind evidențiată în contabilitate valoarea rezultată în urma acestei operațiuni, respectiv **40.473 mii lei**;

— la *U.A.T.C Poșta Cîlnău*, diferențele rezultate în urma operațiunii de reevaluare a imobilizărilor corporale aflate în patrimoniul public și privat al entității, efectuate în anul 2009, în sumă de **25 mii lei**, nu au fost înregistrate în contabilitate până la data auditului, abatere remediată în timpul acțiunii.

De asemenea, nu a fost evaluat și înregistrat în evidența contabilă a instituției un teren în suprafață de 230 ha, operațiune care s-a realizat în timpul misiunii de audit, rezultând o valoare de **207 mii lei**.

**e.2). Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor din fonduri publice**, obiectiv în legătură cu care au fost constatate unele abateri de la normele legale care au determinat producerea de prejudicii în sumă totală estimată de **4.306 mii lei**.

**Cauzele** care au generat aceste abateri se referă în principal la:

► **Nerespectarea reglementărilor legale în efectuarea cheltuielilor**, ceea ce a determinat producerea de prejudicii în valoare estimată de **1.638 mii lei** (inclusiv dobânzi aferente), cauzate de acceptarea la plată a unor situații de lucrări la diferite obiective de investiții care au cuprins lucrări neexecutate, sau supraevaluate, materiale neaprovizionate, cote de cheltuieli și tarife mai mari decât cele legale.

Abateri de acest gen au fost identificate la 10 entități verificate, dintre care exemplificăm:

— Pentru obiectivul de investiții "*Modernizare DC 173 Gura Teghii - Varlaam L =5,7 km*" *U.A.T.C Gura Teghii*, a acceptat la plată și a decontat situații de lucrări în care au fost înscrise cantități de **lucrări neexecutate**, precum și **materiale (parapeți metalici) în cantități mai mari**

**decât cele efectiv livrate de constructor**, prejudiciul constatat totalizând **556 mii lei**, pentru care în timpul auditului au fost calculate daune interese (dobânzi) în valoare totală de **26 mii lei**. Ulterior încheierii controlului au fost recuperate dobânzile în valoare de 26 mii lei, au fost executate lucrările neefectuate, și au fost livrate materialele neaprovizionate;

– *U.A.T.M Buzău* a acceptat la plată și a decontat nelegal către S. C URBIS – SERV SRL Buzău situații de lucrări în care au fost înscrise **tarife mai mari decât cele contractate sau calculate eronat precum și lucrări neexecutate**, fapt ce a generat un prejudiciu în valoare totală de **407 mii lei**.

Tot *U.A.T.M Buzău* a plătit societății Prestcom Serv S.A. Buzău, suma de **93 mii lei** reprezentând **cote de cheltuieli indirecte supraevaluate** înscrise în situațiile de lucrări pentru „reparații și înlocuiri rețele apă/canalizare” în municipiul Buzău;

– *U.A.T.C. Cernătești* a efectuat plăți nelegale în valoare de **243 mii lei** reprezentând **lucrări neexecutate** la obiectivul de investiții „Rețea canalizare și sistem de epurare ape uzate satele Zărnești și Cernătești” precum și **lucrări supraevaluate** urmare utilizării unor prețuri la materiale mai mari decât cele din facturile de procurare. În timpul misiunii de audit au fost calculate foloase nerealizate în valoare de **16 mii lei**;

– *U.A.T.C. Cochirleanca* a achitat nelegal firmei SC PENTACO SA București, **lucrări suplimentare** la obiectivul de investiții „Reabilitare sistem de alimentare cu apă comuna Cochirleanca”, în valoare de **146 mii lei**, în baza unor situații de lucrări întocmite de constructor, nesemnate de dirigintele de șantier sub aspectul realității executării lucrărilor decontate și fără avizul proiectantului pentru schimbarea soluțiilor tehnice față de proiectul inițial.

Plata facturilor s-a făcut înainte ca lucrările să fie recepționate de către comisiile de recepție, deci înainte să se verifice realitatea și exactitatea datelor înscrise în documentele prezentate de constructor;

– *U.A.T.C Breaza* la obiectivul de investiții „Construire sistem de canalizare și stație de epurare ape uzate în satele Breaza și Greceanca” a decontat societății S.C. XENIA S. A. Ploiești, suma de **66 mii lei**, ca urmare a **majorării valorii contractului** încheiat pentru realizarea lucrărilor deși, contractul respectiv conține clauze conform cărora prețul este ferm și nu se ajustează.

– *U.A.T.J Buzău și U.A.T.C Luciu*, au decontat situații de lucrări în care s-au înscris cantități de lucrări neexecutate în valoare de **40 mii lei**;

– la *Grupul Școlar Tehnologic „D. Filipescu” Buzău și Grupul Școlar Industrial Rm. Sărat* au fost constatate prejudicii în valoare totală de **35 mii lei** determinate de acceptarea la plată a unor situațiile de lucrări, la diferite obiective de investiții, care au cuprins **lucrări neexecutate, materiale și obiecte care nu au fost puse în operă până la data controlului**, precum și cote și tarife mai mari decât cele legale.

► **Efectuarea unor cheltuieli neprevăzute de legislația în vigoare** au determinat producerea de prejudicii în valoare estimată de **615 mii lei** (inclusiv dobânzi aferente) și reprezintă **drepturi de natură salarială** acordate personalului din cadrul unităților administrativ teritoriale și din unitățile de învățământ preuniversitar de stat, cu încălcarea prevederilor legale care reglementează salarizarea pentru personalul din sistemul bugetar, dintre care exemplificăm:

- acordarea unor drepturi salariale nelegale personalului din aparatul propriu al unităților administrativ teritoriale, reprezentând **spor de încordare psihică (spor de stres), spor stabilitate, ajutor de Paști** și „ajutoare pentru asigurarea unei ținute decente”, precum și **prime de vacanță** în valoare totală de **208 mii lei**, constatate la *U.A.T.C. Merei (137 mii lei) și U.A.T.C Rușețu (71 mii lei)*.

Facem precizarea că, *U.A.T.C. Merei* a formulat contestație, care a fost respinsă de comisia de soluționare constituită în conformitate cu prevederile legale.



- plata nelegală a unor drepturi salariale necuvenite reprezentând **suplimentul postului și suplimentul corespunzător treptei de salarizare** acordate funcționarilor publici pe baza dispozițiilor ordonatorului principal de credite, precum și **indemnizație de dispozitiv** de 25% plătită nelegal primarului și viceprimarului unității administrativ teritoriale, în valoare totală de **111 mii lei**, la *U.A.T.C Cernătești*;

- acordarea nelegală a **sporului pentru condiții vătămătoare** de muncă funcționarilor publici și personalului contractual fără existența buletinelor de determinare sau, după caz, expertizare, emise de către autoritățile abilitate în acest sens, în valoare totală de **30 mii lei**, în **2 cazuri**, respectiv: *U..A.T.C Cernătești (19 mii lei)*; *U.A.T.C. Săpoca (11 mii lei)*;

- **indemnizații pentru concedii de odihnă** nelegale în valoare totală de **54 mii lei**, determinate prin luarea în calcul a sumelor privind „*plata cu ora*” și a „*indemnizației de mediu rural și localități izolate*”, sume care nu au caracter permanent și deci nu trebuiau incluse în baza de calcul pentru stabilirea acestor drepturi salariale, constatate în 5 cazuri, respectiv: *U.A.T.C. Cănești (18 mii lei)*, *U.A.T.C Chiojdu (18 mii lei)*, *U.A.T.C Cătina (8 mii lei)*, *U.A.T.C Pănătău (6 mii lei)* și *U.A.T.C Cernătești (4 mii lei)*;

- neaplicarea prevederilor Legii nr.118/2010 privind **diminuarea cu 25%** a cuantumului drepturilor salariale acordate în lunile iunie - august 2010 personalului din unitățile de învățământ preuniversitar de stat, precum și **cadouri în bani și salarii de merit** acordate unor salariați ai entității fără aprobarea ordonatorului principal de credite în valoare totală de **44 mii lei**, constatate la *U.A.T.C. Cănești (20 mii lei)*, *U.A.T.C Săpoca (20 mii lei)* și *U.A.T.C Balta Albă (4 mii lei)*;

- **premiu și spor pentru ore suplimentare**, acordate nelegal salariaților unităților administrativ teritoriale, precum și personalului didactic și nedidactic din unitățile de învățământ, în valoare totală de **144 mii lei**, în **5 cazuri**, constatate la: *U.A.T.C Chiojdu (92 mii lei)*, *U.A.T.C Pănătău ( 24 mii lei)*, *U.A.T.C. Mărgăritești (14 mii lei)*, *U.A.T.C Luciu (10 mii lei)* și *U.A.T.C Săpoca (4 mii lei)*;

- **indemnizație de conducere** în procent de **40 %** aplicat la salariul de bază, pentru funcția de administrator financiar, deși potrivit actelor normative în materie această funcție este una de execuție, în sumă de **24 mii lei**, constatată la *U.A.T.C. Pogoanele*.

► **Alte abateri privind nerespectarea reglementărilor legale în efectuarea cheltuielilor**, au fost estimate la o valoare de **1.493 mii lei**, constatate la 9 unități administrativ teritoriale și se referă la:

- **diferențe salariale** în valoare totală de **1.207 mii lei**, stabilite în baza unor hotărâri judecătorești definitive și executorii, achitate personalului din învățământul preuniversitar de stat în lunile mai – iulie 2010, ignorând prevederile art. II (1) din OUG nr.45/2010, potrivit cărora aceste drepturi **trebuiau plătite eşalonat** începând cu anul 2012, abatere constatată la: *U.A.T.M. Buzău (1.129 mii lei)*, *U.A.T.M Rm. Sărat (68 mii lei)* și *U.A.T.C. Mărgăritești (10 mii lei)*;

- **drepturi salariale** acordate personalului din învățământul preuniversitar de stat **în cuantum mai mare decât cel legal**, stabilite în baza Legii nr.221/2008, în condițiile în care prevederile acestui act normativ au fost abrogate, începând cu 01.01.2010, de pct.16 al alin.(1) al art.48 din Legea-cadru nr 330/2009 *privind salarizarea unitară a personalului plătit din fonduri publice*, în valoare totală de **282 mii lei**, constatate la: *Colegiul Național B.P. Hașdeu (99 mii lei)*, *U.A.T.C Gălbinași (58 mii lei)*, *U.A.T.C Brădeanu (44 mii lei)*, *U.A.T.C Pănătău (30 mii lei)*, *U.A.T.C. Cănești (27 mii lei)*, *U.A.T.C Chiojdu (24 mii lei)*;

- **ajutoare pentru încălzirea locuinței** în sumă de **4 mii lei** plătite beneficiarilor de ajutor social cărora le-au fost anulate aceste drepturi, la *U.A.T.M Buzău*.

► **Plăți fără documente justificative** au fost estimate la o valoare de **58 mii lei** fiind constatate la două unități administrativ teritoriale comunale, respectiv: *U.A.T.C Bozioru* și

*U.A.T.C Gălbinași* care au efectuat plăți nelegale, reprezentând prestări servicii, fără să existe documente justificative, întocmite conform legii, care să ateste exactitatea și realitatea sumelor datorate.

În timpul auditului au fost aplicate 2 amenzi contravenționale în valoare de 500 lei fiecare, pentru înregistrarea de operațiuni în contabilitate fără documente justificative legal întocmite.

► **Plăți peste norme, cote sau baremurile legale**, au fost estimate la o valoare de **57 mii lei** și au fost constatate la 3 unități administrativ-teritoriale comunale și la o unitate școlară, astfel:

— la *U.A.T.C Chiojdu și U.A.T.C Cănești* s-a plătit *indemnizație pentru mediu rural și localități izolate* personalului didactic din cadrul unităților școlare ale comunei într-o cota mai mare decât cea legală, în valoare de **35 mii lei**;

— la *U.A.T.C. Merei și Liceul Pedagogic „Spiru Haret” Buzău* s-au decontat situații de plată care conțin cote de cheltuieli indirecte mai mari decât cele prevăzute în contract, precum și cheltuieli cu organizarea de șantier neprevăzute în devizul ofertă, plățile nelegale fiind estimate la **22 mii lei**.

► **Finanțări nerambursabile** alocate din bugetele locale cu încălcarea prevederilor legale, abatere constatată la *U.A.T.C Merei*, care, în anul 2010 a alocat în mod nelegal suma de **245 mii lei** Clubului Sportiv „*Partizanul*” din comuna Merei, în sensul că:

- atribuirea contractelor de finanțare s-a efectuat fără organizarea unei selecții publice de proiecte;

- aprobarea finanțării s-a efectuat în baza unei documentații incomplete depuse de beneficiarul sumelor;

- nu au fost îndeplinite cumulativ criteriile și condițiile de eligibilitate prevăzute de lege, în sensul că beneficiarul finanțării avea obligații de plată restante către bugetele publice și prin urmare trebuia exclus de la procedura de selecție, condiție impusă de art. 21 din Legea nr.350/2005;

- nivelul finanțării a depășit o treime din totalul fondurilor publice alocate programelor aprobate în bugetul anual.

Întrucât există indicii că faptele au fost săvârșite cu încălcarea legii penale, actele cu abaterile constatate au fost înaintate organelor de cercetare penală de către departamentul de specialitate din cadrul Curții de Conturi, în vederea continuării cercetărilor și stabilirii răspunderilor.

► **Utilizarea nelegală a fondurilor repartizate din bugetul statului** abatere constatată la *U.A.T.C. Poșta Călnău* unitate care nu a restituit la bugetul de stat suma de **200 mii lei** rămasă neutilizată la finele anului 2010, alocată în anul 2006 din fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului, pentru finanțarea lucrărilor de execuție a obiectivului de investiții „*Grădinița PN din comuna Poșta-Călnău*”.

**e.3). Aspecte aflate în competența Curții de Conturi referitoare la planificarea, inițierea, derularea, finalizarea procedurilor de achiziție publică, precum și la administrarea contractului de achiziție publică.**

► **Nerespectarea reglementărilor referitoare la achiziții publice**, a generat abateri estimate la o valoare de **784 mii lei**, la 4 unități administrativ - teritoriale comunale, respectiv:

— la *U.A.T.C Cochirleanca* s-a constatat că, **au fost evidențiate în contabilitatea** entității, în contul 404, „Furnizori”, **obligații de plată** în valoare de **400 mii lei**, către firma SC

PENTACO S.A. București (executantul lucrărilor de reabilitare a sistemului de alimentare cu apă din comună), în baza unor facturi, **fără situații de lucrări anexate**, din care să rezulte lucrările executate și fără ca lucrările să fi fost recepționate de o comisie de recepție care să confirme realitatea și exactitatea sumelor de plată;

— pentru realizarea lucrărilor de *“Balastare drumuri comunale”* în valoare totală de **131 mii lei**, U.A.T.C Gherăseni a achiziționat direct produse și servicii de la mai mulți furnizori, deși valoarea estimată fără TVA a lucrărilor depășea pragul valoric de 15.000 euro prevăzut de art.19 din OUG nr.34/2006, prag de la care autoritatea contractantă avea obligația de a aplica procedura **„cerere de oferte”**.

La aceeași entitate s-a constatat că, plățile efectuate pentru achiziția unor materiale pentru realizarea acestor lucrări de balastare, au avut la bază documente (*facturi*) care nu furnizează toate informațiile cerute de lege pentru a îndeplini calitatea de document justificativ (respectiv: cantitatea aprovizionată/transportată, unitatea de măsură, prețul unitar, elemente absolute obligatorii care să certifice exactitatea sumelor de plată, recepția bunurilor, conform angajamentelor legale încheiate).

— la finalizarea obiectivului de investiții *“Alimentare cu apă”* de la U.A.T.C Breaza s-a constatat că obiectivul în cauză nu funcționează la capacitatea proiectată, motiv pentru care, s-a înștiințat executantul lucrărilor (SC *“PSV Company”* S.A. București) în legătură cu aceste deficiențe, solicitând remedierea lor sau în caz contrar restituirea contravalorii prejudiciului produs entității prin neexecutarea corespunzătoare a lucrărilor contractate, estimat de autoritatea contractantă la suma de **253 mii lei**.

Până la finalizarea auditului, lucrările la acest obiectiv de investiții nu au fost remediate și nici prejudiciul nu a fost recuperat.

Această situație a fost posibilă și datorită faptului că recepțiile parțiale care s-au efectuat pe parcursul derulării contractului au avut un caracter pur formal, în sensul că nici dirigințele de șantier și nici membrii comisiilor de recepție constituite în acest scop nu au urmărit respectarea prevederilor din autorizația de construire și proiectul tehnic, nu au verificat dacă executarea lucrărilor la acest obiectiv de investiții s-a efectuat în conformitate cu prevederile contractuale (documentații tehnice de execuție, caiete de sarcini, specificații tehnice, etc.) precum și cu celelalte reglementări tehnice aplicabile;

— U.A.T.C Gălbinași nu a respectat în toate cazurile regulile de estimare a valorii contractelor și nu a publicat în SEAP invitația de participare în cazul achizițiilor care se încadrează în procedura de atribuire prin selecție de oferte de preț.

S-a constatat că, în anul 2010, entitatea auditată a efectuat mai multe achiziții publice a căror valoare estimată fără TVA depășea pragul valoric de 15.000 euro prevăzut de art.19 din OUG nr.34/2006, prag de la care autoritatea contractantă avea obligația de a aplica procedura **„cerere de oferte”**, respectiv: *lucrări de amenajare și întreținere drumuri comunale în valoare totală estimată de 104.718 lei, lucrări de reabilitare clădire școală cu clasele I-VIII din comuna Gălbinași în sumă de 175.950 lei și extindere rețea de alimentare cu apă în comună în valoare de 97.699 lei*.

Pentru executarea acestor lucrări entitatea auditată a **divizat contractele de achiziție publică în mai multe contracte distincte de valoare mai mică** prin utilizarea unor metode de calcul care au condus la o subevaluare a valorii estimate a contractului de achiziție publică, cu **scopul** de a evita aplicarea prevederilor O.U.G. nr. 34/2006 care instituie obligații ale autorității contractante în raport cu anumite praguri valorice.

Atribuirea acestor lucrări s-a făcut prin încredințare directă, fiind încheiate contracte cu mai multe societăți comerciale, deși valoarea estimată fără TVA a lucrărilor se încadra în pragul valoric prevăzut de art.124 din OUG nr. 34/2006 pentru care autoritatea contractantă avea obligația de a aplica procedura **„cerere de oferte”**.

În aceste cazuri, autoritatea contractantă nu a asigurat transparența atribuirii contractelor de achiziție publică prin publicarea în SEAP, a invitațiilor de participare la procedura de atribuire.

**e.4). Respectarea principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale**, abateri pe această linie constatându-se la:

– *U.A.T.C Glodeanu Siliștea și U.A.T.M. Rm. Sărat* care au încheiat cu cabinete de avocatură particulare contracte, având ca obiect servicii de asistență juridică în condițiile în care, entitățile aveau încadrați, prin ștatul de funcții, juriști care aveau prevăzute prin fișa postului atribuții de reprezentare și apărare a drepturilor și intereselor consiliului local și ale unității administrativ teritoriale în fața instanțelor de judecată. Valoarea acestor contracte a fost stabilită la suma de **11 mii lei**, inclusiv TVA.

În acest fel, entitățile au efectuat, pentru soluționarea unor probleme cu caracter juridic, două categorii de cheltuieli, respectiv cheltuieli cu salarizarea personalului propriu (juriști), precum și cheltuieli cu cabinetele de avocatură;

– *U.A.T.C. Cernătești*, pentru activitatea de asistență tehnică IT a încheiat, două contracte de prestări servicii, cu două firme diferite, având același obiect de activitate (respectiv, întreținerea echipamentelor informatice: calculatoare, imprimante și copiatoare), fapt ce a generat costuri suplimentare de la buget în valoarea estimată de **9 mii lei**.

## **IV. Concluzii și recomandări**

### **1. Concluzii**

Obiectivele misiunilor de audit financiar desfășurate la nivelul unităților administrativ teritoriale au urmărit examinarea responsabilităților manageriale în utilizarea și administrarea fondurilor publice, respectarea disciplinei financiar-contabile, eliminarea erorilor și dezvoltarea unor sisteme de control și audit intern eficiente.

Principala **concluzie** desprinsă în urma misiunilor de audit desfășurate este că încă mai există numeroase abateri de la legalitate și regularitate în execuția bugetară la multe entități verificate, care au avut ca efect:

- producerea de prejudicii ca urmare a gestionării defectuoase a resurselor publice și a patrimoniului public și privat al unităților administrativ teritoriale;
- nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea în cuantumul și la termenele prevăzute de lege a unor venituri bugetare;
- reflectarea nereală a patrimoniului propriu al unităților administrativ teritoriale în situațiile financiare anuale auditate.

De asemenea, s-a constatat o insuficientă preocupare a managementului unor entități pentru aplicarea principiului bunei gestiuni financiare și pentru asigurarea realității și acurateței datelor din situațiile financiare.

### **2. Recomandări:**

În actele întocmite în urma misiunilor de audit și control efectuate, pentru entitățile verificate la care s-au identificat abateri, au fost formulate și aduse la cunoștință managementului acestora recomandări pentru înlăturarea deficiențelor constatate.

Aceste recomandări s-au referit, în principal, la:

- organizarea și exercitarea activității de audit public intern potrivit dispozițiilor legale în vigoare;

- organizarea și ținerea la zi a evidenței financiar contabile, prin înregistrarea sistematică și cronologică a tuturor operațiunilor în momentul efectuării lor conform prevederilor legale specifice;
  - corectarea erorilor în evidențele contabile;
  - reevaluarea activelor și pasivelor și înregistrarea diferențelor rezultate în urma acestor operațiuni în contabilitate;
  - efectuarea operațiunilor de inventariere a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii deținute de entități în conformitate cu prevederile legale în vigoare și înregistrarea în evidența contabilă a valorii rezultate în urma acestei operațiuni, corelarea rezultatelor inventarierii faptice cu evidența scriptică;
  - înregistrarea în contabilitate a bunurilor patrimoniale proprii și a celor aparținând domeniului public și privat al statului și al unităților administrativ teritoriale în conformitate cu prevederile legale în vigoare;
  - stabilirea, înregistrarea, urmărirea și încasarea veniturilor convenite bugetelor locale în cuantumul și la termenele prevăzute de lege;
  - stabilirea întinderii prejudiciilor rezultate din plata nelegală a unor drepturi salariale acordate angajaților precum și măsuri de recuperare a acestora, regularizarea viramentelor către bugetul consolidat al statului reprezentând obligațiile aferente drepturilor salariale acordate necuvenit și înregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor specifice;
  - stabilirea întinderii prejudiciului rezultat din plata nelegală a unor lucrări neexecutate sau supraevaluate la unele obiective de investiții, precum și măsuri pentru recuperarea acestora;
  - respectarea procedurilor legale privind achizițiile publice;
  - respectarea procedurilor privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor publice;
  - organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale în conformitate cu reglementările legale specifice;
  - organizarea conform prevederilor legale a evidenței analitice a mijloacelor fixe pe categorii și pe fiecare obiect în parte, grupate pe surse de finanțare, precum și a creanțelor bugetare pe tipuri de impozite și pe plătitori (pe structura clasificăției bugetare);
  - calcularea conform prevederilor legale și înregistrarea în evidența contabilă a cheltuielilor cu amortizarea activelor fixe existente în patrimoniul primăriei, în vederea reflectării valorii reale, precum și a prezentării prin situațiile financiare a unei imagini fidele asupra patrimoniului.