

RAPORT PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2011

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 cadrul competențelor prevăzute de lege, Camera de conturi Buzău a efectuat, în anul 2012, misiuni de audit financiar asupra conturilor de execuție ale bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județului, precum și ale bugetelor instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din bugetele locale.

Totodată, s-au efectuat și acțiuni de control tematic având ca obiectiv „*evoluția și modul de administrare a patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale, concesionarea sau închirierea de bunuri care fac parte din proprietatea publică*” la regii autonome și societățile comerciale de interes local, precum și misiuni de audit al performanței pe diverse domenii de activitate de interes local.

2. Domeniul supus auditării

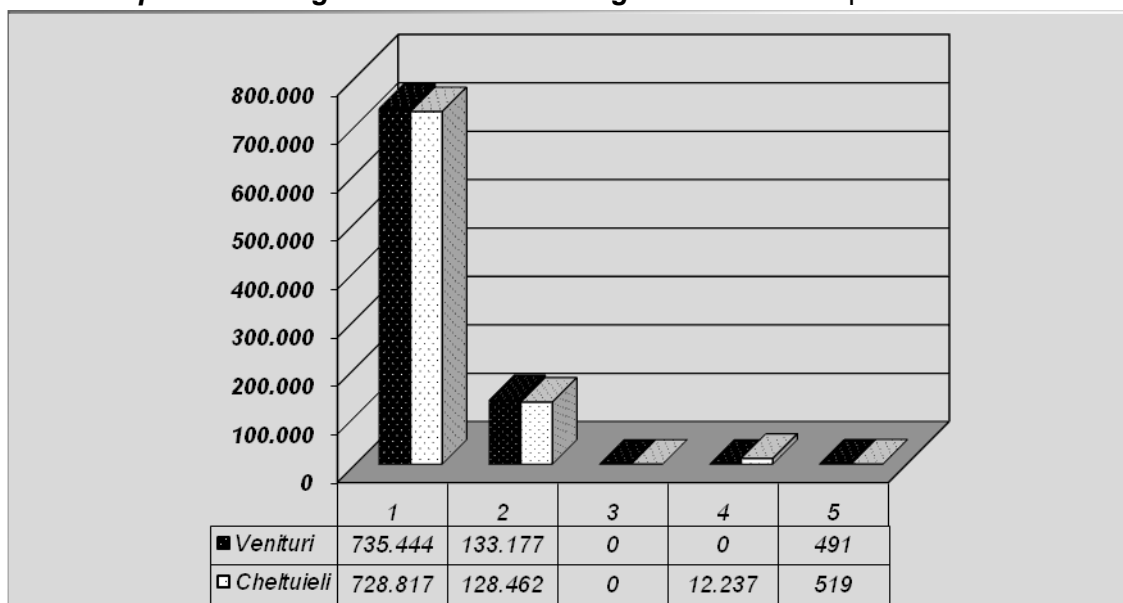
- **Execuția bugetelor componente ale bugetului general centralizat al unității administrativ-teritoriale (BGCUAT) pentru anul 2011**

Potrivit datelor centralizate de Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Buzău, structura bugetelor locale la finele anului 2011 se prezintă astfel:

	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	Excedent/ Deficit
1. Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, județelor	735.444	728.817	6.627
2. Bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii	133.177	128.462	4.715
3. Bugetele împrumuturilor externe			
4. Bugetele împrumuturilor interne		12.237	-12.237
5. Bugetele fondurilor externe nerambursabile	491	519	-28

mii lei

Reprezentarea grafică a structurii bugetelor locale se prezintă astfel:



Așa cum rezultă din tabelul de mai sus, în anul 2011 au fost înregistrate excedente la bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, județelor în sumă de 6.627 mii lei respectiv bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii de 4.715 mii lei, în timp ce la bugetele fondurilor externe nerambursabile s-a înregistrat un deficit de 28 mii lei, ca urmare a faptului că s-au efectuat cheltuieli din soldul anilor precedenți. Bugetul împrumuturilor interne a înregistrat doar cheltuieli, respectiv plăți în sumă de 12.237 mii lei.

• **Execuția sintetică a veniturilor și cheltuielilor bugetelor locale pe anul 2011 agregate pe ansamblul județului Buzău**

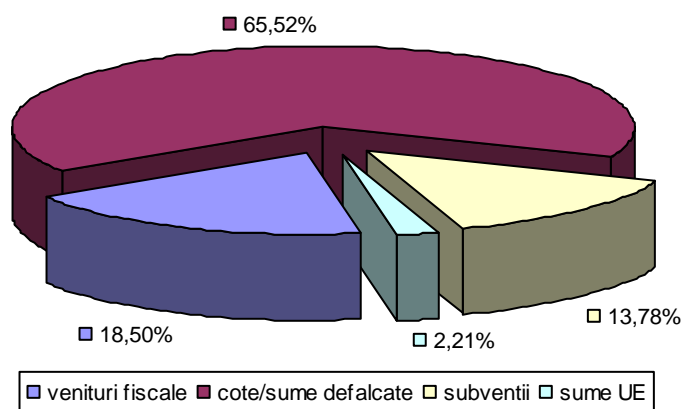
► **Veniturile bugetelor locale (mii lei)**

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări	% încasări din prevederi inițiale	% încasări din prevederi definitive
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	96.387	140.098	136.038	141,14	97,10
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	194.447	198.027	176.020	90,52	88,89
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	290.755	313.036	305.808	105,18	97,69
4.Subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte administrații	138.447	153.257	101.357	73,21	66,14
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	23.303	23.613	16.221	69,61	68,70
VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)	743.339	828.031	735.444	98,94	88,82

Așa cum rezultă din tabelul de mai sus, în anul 2011 prevederile bugetare definitive au însumat 828.031 mii lei, iar încasările realizate au fost în valoare de 735.344 mii lei, reprezentând 88,82 % din prevederi.

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 18,49% (136.038 mii lei) din încasările totale realizate pe ansamblul bugetelor locale, în valoare de 735.444 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 **735.444 mii lei** reprezentând **încasările** totale ale bugetelor locale, a avut drept surse:

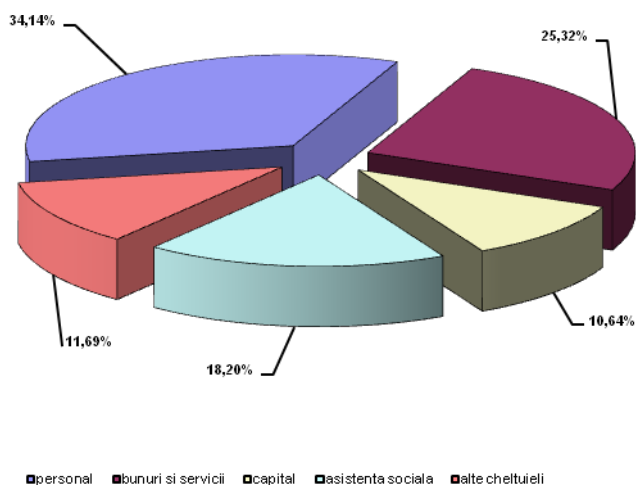
- *veniturile fiscale* care reprezintă - **18,50%** (136.038 mii lei);
- *cote defalcate din impozitul pe venit și sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată* - **65,52%** (481.828 mii lei);
- *subvențiile de la bugetul de stat și de la alte administrații* - **13,78%** (101.357 mii lei);
- *sume primite de la U.E./alți donatori în contul plăților efectuate* - **2,20%** (16.221 mii lei).

► Cheltuielile bugetelor locale (mii lei)

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate	% plăți din prevederi inițiale	% plăți din prevederi definitive
1.Cheltuieli de personal	266.987	258.758	248.854	92,52	96,17
2.Bunuri și servicii	183.696	202.969	184.537	100,46	90,92
3. Dobânzi	3.350	3.087	2.994	89,37	96,99
4. Subvenții	17.176	24.956	24.602	143,23	98,58
5. Fonduri de rezervă		10			
6. Transferuri între unități ale administrației publice	16.772	20.046	18.601	110,91	92,79
7. Alte transferuri	8.253	5.958	5.506	66,72	92,41
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	37.171	34.606	21.455	57,72	62,00
9. Asistență socială	67.208	80.543	77.576	115,43	96,32
10. Alte cheltuieli	5.404	10.348	9.378	173,54	90,63
11.Cheltuieli de capital	152.828	207.648	132.671	86,81	63,89
12. Operațiuni financiare	4.904	4.214	4.055	82,69	96,23
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-541	-1.412	-1.412	261,00	100,00
CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)	765.208	851.731	728.817	95,24	85,57

În anul 2011, din creditele bugetare definitive în sumă de 851.731 mii lei, s-au efectuat plăți în valoare totală de 728.817 mii lei, reprezentând 85,57% din creditele bugetare ale anului analizat, așa cum rezultă din tabelul de mai sus.

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



Ponderea în cadrul cheltuielilor bugetelor locale pe anul 2011 o reprezintă *cheltuielile de personal* (34,1%), urmate de *bunuri și servicii* (25,3%), *asistență socială* (18,2%), *cheltuieli de capital* (10,6%) și *alte categorii de cheltuieli* reprezentând împreună (11,7%).

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 2012, Camera de Conturi Buzău a planificat și realizat la nivelul unităților administrativ teritoriale locale **28** acțiuni de control/audit, după cum urmează:

- **19** misiuni de **audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară încheiate în anul 2011**, din care:
 - 1 la o unitate administrativ teritorială județeană;
 - 1 la o unitate administrativ teritorială municipală;
 - 1 la o unitate administrativ teritorială orășenească;
 - 15 la unități administrativ teritoriale comunale;
 - 1 la o unitate școlară de interes local finanțată integral sau parțial din bugetele locale (Colegiul Agricol „Dr. C. Angelescu” Buzău);
- **2** acțiuni de **audit al performanței**, din care una privind „*modul de organizare și funcționare a serviciilor publice de salubritate a localităților*”, efectuată la U.A.T.M Buzău și una privind „*modul de utilizare a fondurilor destinate finanțării cheltuielilor privind drumurile județene și comunale*”, la U.A.T.J Buzău;
- **7** acțiuni de **control** din care:
 - 4 acțiuni având ca obiectiv „*verificarea unor aspecte semnalate prin sesizări*” (U.A.T.C. Pârscov, Grup Școlar Industrial „Victor Frunză” Rm. Sărat, Liceul Teoretic „Al. Marghiloman” Buzău, Colegiul Național „Al. Vlahuță” Rm. Sărat);
 - 3 acțiuni de control asupra „*situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al unităților administrativ teritoriale de către regii autonome de interes*”

local și societăți comerciale cu capital integral sau majoritar al unităților administrativ teritoriale” (R.A.M Buzău, S.C TRANS BUS S.A Buzău și S.C PREST COM SERV S.A Buzău).

În anul 2012 Camera de Conturi Buzău a mai efectuat verificări, împreună cu organele fiscale ale D.G.F.P. Buzău, la un număr de **34** unități administrativ teritoriale beneficiare de sume alocate de la bugetul de stat din Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului, în baza HG nr.255/2012, acțiune dispusă prin adresa nr. 40747/VI/ 12.06.2012 și inclusă în programul de activitate pe anul 2012 în baza aprobării date de Plenul Curții de Conturi.

De asemenea, în perioada analizată au fost efectuate și **25** acțiuni care au vizat „verificarea modului de aducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii”.

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

- **Prezentarea sintetică a acțiunilor efectuate în anul 2012 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	28	19	7	2
2.Certificate de conformitate	0	0	0	0
3.Rapoarte de control/audit	28	19	7	2
4.Procese verbale de constatare	21	19	0	2
5.Note de constatare	1	1	0	0
6.Decizii emise	24	16	7	1
7.Măsuri dispuse prin decizii	145	121	21	1

Din datele de mai sus rezultă că misiunile de audit financiar reprezintă 67,85 % din totalul acțiunilor efectuate în anul 2012, cele de audit al performanței 7,15%, iar acțiunile de control 25%.

În urma misiunilor de audit și acțiunilor de control realizate de Camera de conturi Buzău în anul 2012, au fost întocmite **74 de acte**, din care:

- 19 rapoarte de audit financiar;
- 2 rapoarte de audit al performanței;
- 7 rapoarte de control;
- 21 procese verbale de constatare;
- 1 nota de constatare;
- 24 decizii.

De asemenea, au mai fost întocmite **34** note de constatare în urma verificărilor efectuate împreună cu organele fiscale ale D.G.F.P Buzău la unitățile administrativ teritoriale beneficiare de sume alocate de la bugetul de stat din Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului, precum și **17** note unilaterale și **8** procese verbale, încheiate în urma verificării modului de aducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii.

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 **19 entități** ale administrației publice locale la care s-au desfășurat misiuni de audit financiar în anul 2012.

Până la data întocmirii prezentului raport, stadiul valorificării celor **28** misiuni de audit și acțiuni de control desfășurate se prezintă astfel:

- **25** acte au fost valorificate fiind emise **24 decizii** prin care au fost dispuse **145 măsuri** pentru înlăturarea abaterilor și deficiențelor constatate (într-un caz nu s-a emis decizie, abaterile fiind remediate în timpul auditului);
- **3** acte se află în procesul valorificării, urmând a se emite decizii.

Din totalul de 24 de decizii emise în anul 2012, au fost **contestate 5** decizii, reprezentând **20,83%**. Din cele **5** contestații formulate, **4** au fost **respinse** (Regia Autonomă Municipală Buzău, S.C. Trans Bus S.A. Buzău, U.A.T.C. Tisău și S.C. Prest Com Serv S.R.L Buzău) iar **o** contestație a fost admisă parțial (U.A.T.M. Buzău), în sensul că au fost admise doar **2** măsuri din cele **7** contestate.

În urma desfășurării celor 19 misiuni de audit financiar asupra conturilor de execuție ale bugetelor entităților publice pe anul 2011, în toate cazurile, prin rapoartele de audit, auditorii publici externi au formulat opinii adverse (nefavorabile), ca urmare a faptului că situațiile financiare auditate nu au fost elaborate și prezentate în concordanță cu legile și reglementările în vigoare și nu oferă o imagine reală și fidelă a poziției financiare, performanței și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată.

2. Informații privind categoriile de entități verificate la nivelul județului

În anul 2012 au fost realizate acțiuni de audit/control la un număr de 26 de entități publice, din cele 166 aflate în competența de verificare a Camerei de Conturi Buzău, respectiv 17,46% din totalul acestora.

► **Situația entităților administrației publice locale care au fost verificate în anul 2012 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	23	15,23
1.1. ordonatori principali de credite, din care:	88	19	21,59
- consilii județene	1	1	100
- municipii	2	1	500
- orașe	3	1	33,33
- comune	82	16	19,51
1.2. ordonatori secundari de credite	0	0	0
1.3. ordonatori terțiari de credite	63	4	6,34
2. Regii autonome de interes local	1	1	100
3. Societăți comerciale de interes local	14	2	14,28
TOTAL	166	26	15,66

Din totalul de **151** ordonatori de credite existenți la nivelul județului au fost verificați **23** (15,23%), din care 19 ordonatori principali și 4 ordonatori terțiari de credite, ale căror venituri însumează **478.984 mii lei (65,12 %** din totalul veniturilor încasate pe ansamblul județului), iar **plățile** efectuate totalizează **478.163 mii lei (65,60 %** din totalul plăților pe județ).

Din cele 14 societăți comerciale de interes local, în anul 2012 au fost programate și efectuate acțiuni de verificare la 2 dintre acestea, reprezentând 14,28%.

În programul de activitate pe anul 2012, mai sunt prevăzuți a fi verificați un număr de **11** ordonatori principali de credite (unități administrativ teritoriale comunale) și **un** ordonator secundar (o unitate școlară), acțiunile fiind în curs de desfășurare.

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	6.023	415	6.438
2.Prejudicii	7.222	268	7.490
3.Abateri financiar-contabile	24.949	0	24.949
Total sume	38.194	683	38.877

Urmare acțiunilor de audit/control desfășurate în anul 2012 s-au constatat **abateri de la legalitate și regularitate** estimate la suma totală de **38.877 mii lei**, din care:

- **venituri suplimentare** estimate la **6.438 mii lei** (*6.023 mii lei - sume de bază și 415 mii lei - accesorii aferente*);
- **prejudicii** estimate la **7.490 mii lei** (*7.222 mii lei sume de bază – și 268 mii lei accesorii*);
- **abateri cu caracter financiar contabil** care au influențat calitatea gestiunii economico financiare a entităților verificate, estimate la **24.949 mii lei**.

4. Sumele estimate ale abaterilor constatate la nivelul entităților verificate

mii lei

	Venituri	Prejudicii	Abateri financiar contabile
1. U.A.T.J. Buzău	0	54	131
2. U.A.T.M. Buzău	1.598	5.623	1.345
3. U.A.T.O. Pătârlagele	193	85	1.071
4. U.A.T.C. Bălăceanu	133	93	954
5. U.A.T.C. Cilibia	96	460	946
6. U.A.T.C. Colți	7	4	0
7. U.A.T.C. Grebănu	5	0	23
8. U.A.T.C. Mînzălești	12	2	2
9. U.A.T.C. Năeni	39	9	157
10. U.A.T.C. Odăile	51	0	380
11. U.A.T.C. Padina	57	30	4.761
12. U.A.T.C. Pîrscov	0	0	378
13. U.A.T.C. Puiești	7	11	4.809
14. U.A.T.C. Racovițeni	9	36	2.151
15. U.A.T.C. Siriu	20	0	0
16. U.A.T.C. Țintești	105	20	191
17.U.A.T.C. Tisău	21	197	1.845
18. U.A.T.C. Vadu Pașii	782	36	2.337
19. U.A.T.C. Vintilă Voda	62	9	411
20. Colegiul Agricol "Dr. Constantin Angelescu" Buzău	0	5	2.875

21. Colegiul Național „Alexandru Vlahuță” Rm. Sărat	0	204	0
22. Grup Școlar Industrial ”Victor Frunza” Rm. Sărat	0	237	125
23. Liceul Teoretic „Alexandru Marghiloman” Buzău	0	79	0
24. Regia Autonomă Municipală Buzău	2.955	0	18
25. S.C. Prest Com Serv S.A Buzău	0	94	6
26. S.C Trans Bus S.A Buzău	286	202	33
TOTAL GENERAL	6.438	7.490	24.949

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 2011, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat

— **U.A.T.M. Buzău**, deși a prevăzut distinct în bugetul pe anul 2011 credite destinate stingerii obligațiilor restante la finele anului 2010 (care totalizau 42.162 mii lei), aceste sume nu au fost utilizate în totalitate în acest scop, fiind folosite, pentru plata unor cheltuieli curente, (respectiv transferuri nerambursabile pentru cluburi sportive și unități de cult în sumă totală de 13.458 mii lei, subvenții nelegale către S.C Trans Bus SA Buzău în sumă de 3.797 mii lei, etc.), contrar prevederilor art. 14 alin. 8 din Legea nr. 273/2006 *privind finanțele publice locale*.

— la **U.A.T.C Racovițeni** și **U.A.T.C Bălăceanu**, conturile de execuție bugetară pe anul 2011 și anexele acestora nu au fost prezentate spre aprobare consiliului local în calitate de organ deliberativ, nefiind respectate astfel prevederile art. 57 (1) și (4) din Legea 273/2006 *privind finanțele publice locale*.

— **U.A.T.C. Siriu** nu a efectuat evaluarea și inventarierea masei impozabile existente pe raza comunei în vederea determinării cuantumului real al impozitelor și taxelor cuvenite bugetului local, motiv pentru care la fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2011 nu au fost avute în vedere toate sursele de venituri, potrivit art. 5 din Legea nr. 273/2006 *privind finanțele publice locale*.

b) Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare

În cadrul acestui obiectiv s-au identificat abateri de la legalitate estimate la **20.943 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 2011 cu o valoare estimată de **2.980 mii lei**, abatere constatată la **7** unități administrativ teritoriale, astfel:

— **U.A.T.C Racovițeni** nu a înregistrat în contabilitate diferențe în valoare de **1.260 mii lei**, rezultate din operațiunea de reevaluare a activelor fixe efectuată în anul 2011, precum și lucrări de investiții în valoare de **541 mii lei** finalizate și recepționate, abateri remediate în timpul auditului.

— **U.A.T.O. Pătârlagele** nu a înregistrat în evidența contabilă venituri din concesiuni și din amenzi în sumă estimată de **1.063 lei**. La aceeași entitate s-a constatat că nu au fost evaluate și înregistrate în evidența contabilă două mijloace de transport, respectiv, un autoturism marca „FIAT” primit cu titlu gratuit de la Ministerul Transporturilor și Telecomunicațiilor în anul 2003 și o

autobasculantă cumpărată în anul 2004 marca „ROMAN”, fiind încălcate astfel prevederile art. 11 din Legea contabilității nr. 82/1991 și pct. 1.2.3 și pct. 1.2.4.1 din *Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice* aprobate prin O.M.F.P nr.1917/2005. În timpul misiunii de audit cele două mijloace de transport au fost evaluate și înregistrate în evidența contabilă (**8 mii lei**);

— **U.A.T.C Tisău, Năeni și Vintilă Vodă** nu au înregistrat în contabilitate, în mod cronologic și sistematic, toate facturile de bunuri și servicii primite de la furnizorii instituției pe parcursul anului, fapt ce a condus la denaturarea soldului contului 401, „*Furnizori*” precum și a datelor raportate prin situațiile financiare întocmite la finele perioadei auditate, cu suma de **108 mii lei**.

Tot la **U.A.T.C Tisău** nu au fost evaluate și înregistrate în evidența contabilă bunurile care aparțin domeniului public al comunei de natura terenurilor, deși această operațiune trebuia finalizată până la sfârșitul anului 2010. De asemenea, nu s-a evaluat și înregistrat suprafața totală de 286 ha iaz comunal, care a fost trecută în proprietatea privată a primăriei prin Decizia nr.27/1992 emisă de Prefectul Buzău.

Abateri de această natură s-au constatat și la **U.A.T.C Minzălești și Puiesti**.

► **Neconcordanțe între datele din evidența analitică cu cele din evidența contabilă sintetică**, au fost estimate la o valoare de **9.576 mii lei**, la 5 unități administrativ teritoriale comunale, astfel:

— la **U.A.T.C Țințești** s-au constatat neconcordanțe în valoare de **5.052 mii lei** între evidența contabilă sintetică a activelor fixe corporale și cea analitică, generate de efectuarea unor înregistrări eronate în contabilitate, fapt ce a determinat furnizarea unor informații nereale prin situațiile financiare întocmite la finele anului 2011.

La aceeași instituție existau neconcordanțe în sumă de **191 mii lei**, între evidența analitică a provizioanelor constituite pentru diferențele salariale ale personalului din învățământ stabilite prin hotărâri judecătorești și sumele înscrise în evidența sintetică;

— la **U.A.T.C. Vadu Pașii** creanțele din amenzi persoane fizice înscrise în evidența analitică erau mai mari cu **2.102 mii lei** decât cele din contul de execuție. S-a constatat de asemenea că evidența analitică pe plătitori nu reflectă realitatea în sensul că nu au fost operate debite din închirieri și concesiuni în sumă de **42 mii lei** și încasări din amenzi, impozit pe teren, impozit pe clădiri persoane juridice în valoare de **36 mii lei**.

La aceeași entitate, veniturile și cheltuielile aferente activității de salubritate, în valoare de **265 mii lei** au fost reflectate eronat în contul de execuție al bugetului local, deși pentru această activitate trebuia întocmit cont de execuție separat;

— la **U.A.T.C Tisău, Racovițeni și Năeni**, creanțele bugetului local rămase de încasat la 31.12.2011, înscrise în contul de execuție și bilanța de verificare erau mai mici decât cele din evidența analitică pe plătitori cu suma totală de **1.888 mii lei**.

► **Înregistrarea eronată a unor operațiuni patrimoniale**, a denaturat datele raportate prin situațiile financiare încheiate la finele anului 2011 cu o valoare estimată de **944 mii lei**, astfel:

— **U.A.T.C. Cilibia** a înregistrat eronat în contabilitate suma de **793 mii lei**, reprezentând contravaloarea unor lucrări executate la un număr de 5 obiective de investiții, în contul 658 "*Alte cheltuieli operaționale*", în loc de 231 "*Active fixe în curs de execuție*";

— la **U.A.T.J Buzău**, contravaloarea documentației tehnico-economice aferentă lucrărilor de investiții de modernizare a drumurilor județene a fost înregistrată eronat în contul 611 "*Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile*" în loc de contul 231 "*Active fixe corporale în curs de execuție*", abatere care a avut drept consecință denaturarea datelor raportate prin situațiile financiare încheiate la finele anului 2011 cu o valoare estimată de **131 mii lei**. În timpul auditului au fost corectate operațiunile eronate constatate;

— **S.C. Trans Bus S.A Buzău** a evidențiat eronat pe cheltuieli contravaloarea unor piese de schimb livrate de SC Trans Service Company SRL București pentru un număr de 20 autobuze achiziționate în leasing, aflate în perioada de garanție, deși potrivit clauzelor înscrise în contract aceste piese au fost livrate cu titlu gratuit.

În acest mod au fost majorate nejustificat cheltuielile entității cu **20 mii lei** și implicit s-a diminuat baza de calcul a impozitului pe profit cu aceeași sumă.

► **Neînregistrarea în conturi extrabilanțiere a creditelor bugetare aprobate pentru anul 2011 precum și a angajamentelor bugetare și legale** în valoare totală de **2.237 mii lei**, abatere constatată la **U.A.T.C Racovițeni, Năeni și Grebănu**.

► **Neîntocmirea și necompletarea registrelor contabile prevăzute de normele legale în vigoare**, abatere constatată la **U.A.T.C Năeni și Padina**, entități care nu au întocmit și completat Registrul inventar, document obligatoriu în care trebuiau înscrise rezultatele inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, grupate după natura lor, conform posturilor din bilanț.

► **Alte abateri referitoare la organizarea evidenței patrimoniului**, au generat abateri financiare estimate la **5.206 mii lei**, constatate la 3 unități administrativ teritoriale comunale și o regie locală, astfel:

— inventarul bunurilor din domeniul public al **U.A.T.C Puiesti**, aprobat prin anexa nr. 60 la HG nr. 1348/2001, nu a fost actualizat anual, așa cum prevede art. 14 (3) din OG nr. 53/2002 privind statutul unităților administrativ teritoriale, din care cauză nu au fost cuprinse unele bunuri aparținând domeniului public al comunei, respectiv, „sistem alimentare cu apă” cu o valoare de **2.799 mii lei**, „extindere rețea aducțiune apă” în valoare de **1.175 mii lei**, „sală de sport” cu o valoare de **835 mii lei**, etc.;

— la **U.A.T.C. Racovițeni** s-a reținut că, evidența creanțelor bugetare, a fost condusă doar sintetic, fără detalierea în analitic pe feluri de impozite și pe plătitori. Mai mult, în contul de execuție al 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.) ceea ce a condus la diferențe față de evidența analitică fiscală, în valoare de **350 mii lei**;

— **U.A.T.C. Năeni** a decontat cheltuieli în sumă totală de **29 mii lei** din prevederile bugetare ale titlului XII „Active nefinanciare” deși aceste cheltuieli, prin natura lor, se încadrau la titlul II „Bunuri și servicii”, ceea ce constituie o încălcare a prevederilor art. 26 alin. (3) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale;

— **R.A.M Buzău** a menținut nejustificat în contabilitate, suma de **18 mii lei** reprezentând garanții de participare la licitații constituite de diverși furnizori în perioada 2004 – 2008, pentru care dreptul de a se solicita restituirea era prescris, situație în care aceste sume trebuiau evidențiate pe venituri și reflectate ca atare în situațiile financiare.

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 3 unități administrativ teritoriale, respectiv **U.A.T.C Vintilă Vodă, Racovițeni și Vadu Pașii**, entități la care nu au fost emise norme proprii referitoare la operațiunile economice și circuitul documentelor justificative supuse controlului

financiar preventiv, nu a fost organizată activitatea de CFP pentru operațiunile privind constituirea veniturilor publice, nu au fost detaliate obiectivele controlului financiar preventiv prin liste de verificare pentru fiecare operațiune cuprinsă în cadrul specific al entității publice, fapt ce contravine prevederilor art.6 alin.(1) lit. f din Ordonanței Guvernului nr. 119/1999 republicată și pct.1.2. din anexa la Ordinul M.F.P. nr. 522/2003;

► **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.

Nu au fost constituite comisii/grup de lucru cu atribuții de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică cu privire la sistemele proprii de control managerial, nu au fost stabilite proceduri de control pentru protejarea entității împotriva fraudelor, pierderilor, neregularităților și erorilor în vederea administrării fondurilor publice în mod economic, eficient și eficace. Abaterea a fost constată la **9** unități administrativ – teritoriale, respectiv: **U.A.T.J. Buzău, U.A.T.O. Pătîrlagele, U.A.T.C. Colți, Mânzălești, Năeni, Tisău, Vadu Pașii, Vintilă Vodă și Puiеști.**

► **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, **7** unități administrativ teritoriale nu au organizat compartiment de audit public intern, deși în ultimii 3 ani, acestea au derulat un buget anual mai mare de 100.000 euro limită de la care, conform art. 2 lit. j din Legea nr. 672/2002, trebuia instituit cadrul organizatoric și funcțional necesar pentru desfășurarea acestei activități.

Aceste abateri au fost constatate la **U.A.T.C Bălăceanu, Colți, Mînzălești, Năeni, Odăile, Padina și Vintilă Vodă.**

De asemenea la **U.A.T.M. Buzău** activitatea de audit public nu s-a desfășurat potrivit prevederilor legale în sensul că:

✓ nu s-au efectuat activități de audit public intern pentru a se constata dacă sistemele de management financiar și control ale instituției publice sunt conforme cu normele de legalitate, regularitate, eficiență și eficacitate;

✓ nu s-a efectuat nicio misiune privind controlul sistemelor informatice, a angajamentelor de plată, modul de alocare a creditelor bugetare și de efectuare a plăților;

✓ selectarea misiunilor de audit public intern nu s-a efectuat în funcție de elementele de fundamentare prevăzute de *Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern aprobate* prin Ordinului MFP nr. 38/2003.

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 **6.438 mii lei** (din care: *6.023 mii lei* sume de bază și *415 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 redevențelor și chiriilor pentru clădiri și terenuri aparținând domeniului public și privat al unităților administrativ – teritoriale concesionate sau închiriate unor terțe persoane**, abatere constatată la **U.A.T.M**

Buzău, care a dat în **folosință gratuită** unor asociații sportive sau societăți comerciale mai multe bunuri din domeniul public al municipiului deși potrivit art. 11 alin. (1) lit. a din Legea nr.213/1998 privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia, bunurile din domeniul public al statului sau al unităților administrativ teritoriale trebuiau date numai în **administrare, concesionate sau închiriate**, în condițiile legii. Atribuirea acestor bunuri s-a făcut fără aprobarea consiliului local municipal și fără ca utilizatorii acestor spații să plătească bugetului local municipal Buzău vreo sumă de bani cu titlu de chirie sau redevență, aferentă spațiilor respective, ceea ce a avut drept consecință neîncasarea la bugetul local a unor venituri estimate la **1.598 mii lei**.

Situație similară și la **U.A.T.O Pătărlagele, Bălăceanu, Vadu Pașii, Cilibia și Tisău**, care nu au evidențiat, urmărit și încasat venituri în valoare de **179 mii lei**, reprezentând redevențe și chirii pentru terenurile și clădirile aflate în proprietatea acestora.

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 **31 mii lei** și nu s-a luat nici măsura rezilierii contractelor respective deși, unele restanțe proveneau din anul 2007;

► **Nu s-a calculat, evidențiat și încasat taxa pentru eliberarea autorizației de excavație**, în cazul agenților economici care desfășoară activități de exploatare balastieră pe raza comunei, în valoare de **667 mii lei**, situație constatată la **U.A.T.C Vadu – Pașii**;

► **Calcularea eronată a unor impozite și taxe locale prin aplicarea unor cote de impozitare mai mici față de cele prevăzute de lege**, ceea ce a condus la diminuarea veniturilor bugetelor locale pentru anul 2011 cu suma totală de **159 mii lei**, inclusiv majorările aferente, abatere constatată la: **U.A.T.C. Vadu Pașii (77 mii lei)**, **U.A.T.C Năeni (39 mii lei)**, **U.A.T.C. Bălăceanu (18 mii lei)** **U.A.T.C. Siriu (20 mii lei)** și **U.A.T.C. Mînzălești (5 mii lei)**;

► **Necalcularea, neevidențierea și neîncasarea impozitului pe terenurile agricole situate în extravilanul localităților**, la **U.A.T.C. Bălăceanu, Odăile, Racovițeni și U.A.T.O Pătărlagele**, veniturile nerealizate fiind în sumă de **102 mii lei**, pentru care s-au calculat dobânzi/penalități aferente în valoare de **19 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 **88 mii lei**, la **U.A.T.C. Țintești și U.A.T.C. Colți**;

► **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 **34 mii lei**, la **U.A.T.O. Pătărlagele (32 mii lei)** și **U.A.T.C. Țintești (2 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 **128 mii lei**, abatere constatată la 4 entități verificate, respectiv: **U.A.T.O. Pătărlagele (42 mii lei)**, **U.A.T.C Padina (57 mii lei)**, **U.A.T.C. Țintești (22 mii lei)** și **Mînzălești (7 mii lei)**;

► **Necalcularea, neînregistrarea și neîncasarea majorărilor de întârziere aferente obligațiilor fiscale neachitate la termen cuvenite bugetelor locale**, în sumă estimată de **70 mii lei**, abatere constatată la **U.A.T.C. Vintilă Voda și U.A.T.C. Vadu Pașii**;

► **Necalcularea, neevidențierea și neîncasarea tarifului anual de gestionare a fondurilor cinegetice care sunt pe raza unităților administrativ teritoriale**, s-a constatat la

U.A.T.O Pătârlagele, U.A.T.C. Tisău, U.A.T.C. Puiești și U.A.T.C. Cilibia, ceea ce a condus la subevaluarea veniturilor cuvenite bugetelor locale cu suma de **50 mii lei**;

► **Necalcularea și neînregistrarea în evidența fiscală și contabilă a unor venituri reprezentând, taxa pe teren în sarcina concesionarilor sau chirișilor în condiții similare cu impozitul pe teren**, a condus la subevaluarea veniturilor bugetelor locale cu suma de **35 mii lei**, abatere constatată la, **U.A.T.C. Cilibia (20 mii lei), U.A.T.C. Racovițeni (8 mii lei), U.A.T.C. Grebănu (5 mii lei) și U.A.T.C. Puiești (2 mii lei)**;

► **Nerespectarea de către U.A.T.C. Tisău și Cilibia a prevederilor Legii nr. 241/2006 și ale Ordinului A.N.R.S.C nr. 88/2007 în ceea ce privește contractarea, facturarea și implicit urmărirea și încasarea tuturor veniturilor rezultate din furnizarea serviciilor de alimentare cu apă potabilă și canalizare din comune**, în sensul că:

✓ nu au fost încheiate contracte cu toți utilizatorii serviciului de alimentare cu apă potabilă, aspect constat în cazul a 12 persoane din comuna Tisău, fapt ce a condus la neevidențierea și neîncasarea unor venituri estimate la **26 mii lei**;

✓ nu au fost emise facturi pentru serviciile prestate și nu au fost calculate și încasate penalități de întârziere pentru niciunul dintre utilizatori, deși majoritatea au restanțe la plata datoriilor, unele mai vechi de 8 luni de zile;

✓ nu a fost sistată furnizarea apei potabile și nici nu au fost luate alte măsuri prevăzute de lege pentru recuperarea debitelor restante (aplicarea măsurilor de executare silită prevăzute de Codul de procedură fiscală, sesizarea instanțelor de judecată, etc.);

✓ nefundamentarea taxei pentru serviciile de salubritate, la nivelul costurilor generate de această activitate, situație constatată la U.A.T.C. Cilibia;

► **Nu s-a calculat, înregistrat și nu s-a încasat taxa pentru eliberarea autorizațiilor privind lucrările de racorduri și bransamente la rețelele publice de apă, canalizare, energie electrică, telefonie și televiziune prin cablu**, fapt ce a condus la diminuarea veniturilor bugetului local cu suma de **11 mii lei**, la **U.A.T.O Pătârlagele**;

► **Neurmărirea și neîncasarea de către agenții economici de subordonare locală a unor venituri cuvenite bugetelor locale sau bugetului de stat**, în sumă totală de **2.010 mii lei**, astfel:

— **R.A. Municipală Buzău**, nu a calculat și nu a evidențiat în contabilitate taxa pe valoarea adăugată în sumă de **1.508 mii lei**, aferentă subvențiilor încasate de la bugetul local al Municipiului Buzău pentru acoperirea diferențelor de preț la energie termică livrată populației. La aceeași entitate s-a constat neînregistrarea în contabilitate, a sumei de 1.072 mii lei reprezentând diminuarea sau anularea provizioanelor pentru deprecierea creanțelor-clienți, fapt ce a condus la micșorarea bazei de calcul a impozitului pe profit cu suma respectivă, precum și a impozitului pe profit cu **171 mii lei**.

De asemenea, în anul 2011 entitatea a înregistrat eronat în contul 462 "Creditori diverși", în loc de contul 758 „Alte venituri de exploatare” sumele facturate pentru „debransări ilegale” și pentru „inventarierea rețelei de distribuție a energiei termice”, în valoare totală de 289 mii lei, fiind diminuată astfel baza de calcul a impozitului pe profit cu suma respectivă și a impozitului pe profit cu **45 mii lei**;

— **S.C. TRANS BUS S.A Buzău**, nu a calculat și evidențiat în contabilitate taxa pe valoarea adăugată în sumă de **286 mii lei** aferentă subvențiilor încasate de la bugetul local al Municipiului Buzău pentru acoperirea diferențelor de preț la transportul în comun și al gratuităților la abonamentele de transport, această activitate fiind în mod eronat considerată scutită de T.V.A.;

► **Necalcularea și nevirarea la bugetul de stat a dobânzilor aferente unor împrumuturi acordate cu garanția statului**, în sumă de **1.230 mii lei**, abatere constatată la **R.A. Municipală Buzău**;

► **Nerespectarea prevederilor legale privind aplicarea măsurilor de executare silită în cazul debitorilor care nu și-au achitat la scadență obligațiile fiscale datorate**, abatere constatată la 5 unități administrativ teritoriale, respectiv, **U.A.T.O. Pătârlagele, U.A.T.C Colți, Năeni, Padina și Vadu Pașii**, 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,

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 **9.297 mii lei**.

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

► **Neinventarierea sau inventarierea parțială a patrimoniului și nereflectarea în contabilitate și în bilanțul contabil, a rezultatelor acestei operațiuni**, abatere constatată la **U.A.T.C. Mînzălești**, unde nu au fost cuprinse în operațiunea de inventariere toate elementele patrimoniale înscrise în evidența contabilă, respectiv *activele fixe necorporale* în sumă de 184 mii lei, *creanțele și obligațiile față de terți* nu au fost supuse verificării și confirmării pe baza extraselor soldurilor debitoare și creditoare ale conturilor respective, iar *disponibilitățile* aflate în conturi la bănci sau la unitățile Trezoreriei Statului, în valoare de 320 mii lei, nu au fost inventariate prin confruntarea soldurilor din extrasele de cont emise de acestea cu cele din contabilitatea entității.

Abateri similare au fost constatate și la U.A.T.C Năeni, Cilibia și Racovițeni;

► **Neefectuarea reevaluării/evaluării patrimoniului dispusă prin actele normative în vigoare**, a determinat diferențe între valoarea reală a elementelor patrimoniale și cea evidențiată în contabilitatea entităților verificate, estimate la **9.297 mii lei**, situație constatată la **U.A.T.C. Padina, Bălăceanu și Colegiul Agricol „Dr. C-tin Angelescu” Buzău**, entități care nu au efectuat evaluarea activelor fixe corporale de natura terenurilor existente în patrimoniul lor, operațiune care s-a realizat în timpul misiunii de audit.

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 **7.490 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 **1.035 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 și cote de cheltuieli indirecte mai mari decât cele legale, abateri constatate la 11 entități verificate, dintre care menționăm, **U.A.T.C Cilibia** cu plăți nelegale în valoare de **321 mii lei**, la un număr de 3 obiective de investiții, **Grupul Școlar Industrial „Victor Frunză” Rm. Sărat** cu prejudicii de **237 mii lei**, la un obiectiv de investiții, **Colegiul Național „Alexandru Vlahuță” Rm. Sărat** (**204 mii lei**), **U.A.T.O. Pătârlagele** (**104 mii lei**), **Liceul Teoretic „Alexandru Marghiloman” Buzău** (**79 mii lei**), etc.;

► **Efectuarea unor cheltuieli neprevăzute de legislația în vigoare** au determinat producerea de prejudicii în valoare estimată de **2.061 mii lei** (inclusiv dobânzi aferente) și reprezintă **drepturi de natură salarială** acordate nelegal personalului din cadrul a **4** unități administrativ teritoriale și **2** societăți comerciale de subordonare locală, dintre care exemplificăm:

— în perioada 2009- 2010 la **U.A.T.M Buzău** s-au acordat **stimulente** în sumă de **669 mii lei**, unui număr de 17 salariați, care însă nu aveau atribuții în administrarea creanțelor fiscale locale, fapt ce contravine art. 227 alin. (4) din O.G nr. 92/2003 *privind Codul de procedură fiscală*. Mai mult, stimulentele respective au fost incluse și în salariile de bază aferente anului 2011, contrar prevederilor art. 14 alin. (1) și (2) din Legea nr. 285/2010, ceea ce a condus la plata nelegală a unor drepturi salariale în sumă de **307 mii lei**.

De asemenea, pentru un număr de 38 de salariați din cadrul Direcției economice, la stabilirea salariului de bază aferent anului 2011 s-au luat în calcul **stimulente** în quantum mai mare decât cel prevăzut de actul normativ menționat mai sus, fapt ce a avut drept consecință efectuarea de cheltuieli nelegale din bugetul local în sumă de **280 mii lei**.

La aceeași primărie **salarii de merit** în valoare de **377 mii lei**, acordate nelegal unui număr de 143 salariați din aparatul de specialitate al primarului au fost introduse în salariile de bază stabilite pentru anul 2011, încălcându-se prevederile art. 5(4) din O.U.G nr. 1/2010 *privind unele măsuri de reîncadrare în funcții a unor categorii de personal din sectorul bugetar si stabilirea salariilor acestora, precum si alte măsuri in domeniul bugetar*.

În timpul auditului s-au calculat dobânzi, în valoare de **76 mii lei**, aferente drepturilor salariale acordate nelegal;

— **SC TRANS BUS S.A Buzău** a plătit, în perioada 2010 – 2011, directorului executiv **drepturi salariale nelegale** respectiv, salariul de încadrare lunar mai mare decât cel legal, premiul anual la nivelul a 12 remunerații lunare brute, indemnizație de conducere de 50%, spor de vechime 25% și spor de fidelitate 5%, fapt ce contravine dispozițiilor art. 3[^]1 alin.(1) lit. c și art. 3[^]2 din O.U.G. nr.79/2008 *privind măsuri economico-financiare la nivelul unor operatori economici cu modificările și completările ulterioare*.

Plata acestor drepturi salariale a condus la efectuarea unor cheltuieli nelegale în sumă estimată de **176 mii lei** (din care: 138 mii lei reprezintă *drepturi salariale* și 38 mii lei *contribuțiile aferente virate de angajator la bugetul consolidat al statului*);

Situație similară și la **SC PREST COM SERV S.A Buzău**, unde s-a plătit nelegal, în perioada 2010 – 2011, directorului executiv drepturi salariale în sumă estimată de **81 mii lei** reprezentând, **premiul anual la nivelul a 12 remunerații lunare brute și primă de vacanță**.

Aceeași entitate a aprobat și plătit unui număr de 9 salariați ale căror contracte de muncă încetaseră în cursul anilor respectivi, prime de vacanță mai mari decât cele legale, aferente perioadei efectiv lucrate, fapt ce a condus la prejudicierea societății cu suma de **8 mii lei**;

— la **U.A.T.C. Năeni, U.A.T.C. Racovițeni și U.A.T.C. Tisău** s-au acordat salariaților **tichete cadou și premii**, în valoare de **47 mii lei**, deși acordarea acestor drepturi a fost interzisă prin Legea nr. 285/2011 *privind salarizarea în anul 2011 a personalului plătit din fonduri publice*.

— la **U.A.T.C. Țintești, Vintilă Vodă și Cilibia** au fost constatate drepturi de natură salarială acordate nelegal, reprezentând **spor de vechime și spor pentru activitatea de consilier juridic (17 mii lei), indemnizații pentru concedii de odihnă (10 mii lei)**, precum și sume decontate nelegal pentru **transportul salariaților de la domiciliu la locul de muncă (13 mii lei)**;

► **Nerespectarea prevederilor legale referitoare la stabilirea unor normative de cheltuieli** a condus la prejudicii în valoare de **3.941 mii lei**, abatere constatată la U.A.T.M Buzău și S.C Trans Bus S.A. Buzău, dintre care exemplificăm:

— **U.A.T.M Buzău** a acceptat la plată și a decontat nelegal SC TRANS BUS S.A. Buzău **subvenții** pentru gratuitățile pe mijloacele de transport în comun acordate pensionarilor, peste limita aprobată prin hotărârea consiliului local municipal Buzău.

Deși, prin hotărârea respectivă s-a stabilit că, acoperirea financiară a costurilor călătoriilor pensionarilor care beneficiază de gratuitate se asigură prin subvenții de la bugetul local, iar cuantumul acestor subvenții nu poate depăși o pătrime din subvenția anuală prevăzută în bugetul municipiului pentru activitatea de transport, în realitate valoarea subvenției a fost stabilită ca **diferență între costurile și veniturile realizate de societatea de transport în comun**, fapt ce a condus la decontarea din bugetul local a unor sume mai mari decât nivelul legal aprobat, în valoare de **3.775 mii lei**, calculate numai pentru anul 2011.

Plata acestor sume s-a efectuat în baza deconturilor de subvenții întocmite de SC TRANS BUZ SA Buzău, **aprobat numai de către primar**, fără certificarea compartimentului de specialitate și fără viză de controlul financiar preventiv.

Pentru a crea o aparență de legalitate în legătură cu calcularea și acordarea subvențiilor, în data de 30.01.2012, **fără aprobarea consiliului local, primarul a încheiat cu SC TRANS BUS SA Buzău un act adițional prin care stabilește, în mod arbitrar, o altă modalitate de calcul a subvențiilor, decât cea aprobată prin hotărârea mai sus menționată, respectiv, ca diferență între costurile și veniturile activității de transport în comun de călători**, așa cum s-a procedat în fapt.

În timpul auditului s-au calculat dobânzi în valoare de **109 mii lei** aferente sumelor plătite nelegal.

► **Plăți fără documente justificative** au fost estimate la o valoare de **106 mii lei** fiind constatate la 5 entități, respectiv: **U.A.T.C. Bălăceanu (87 mii lei)**, **U.A.T.C. Padina (3 mii lei)**, **U.A.T.O Pătârlagele (10 mii lei)**, **Colegiul Agricol Dr. Constantin Angelescu Buzău (5 mii lei)** și **U.A.T.C. Mînzălești (1 mii lei)**, care au efectuat plăți nelegale, reprezentând prestări servicii fără să existe documente justificative, întocmite conform legii, care să ateste exactitatea și realitatea sumelor datorate;

► **Plăți peste norme, cote sau baremurile legale**, au fost estimate la o valoare de **72 mii lei** și au fost constatate la 4 unități administrativ-teritoriale, respectiv **U.A.T.C Tisău**, **U.A.T.C. Cilibia**, **U.A.T.C Padina** și **U.A.T.O. Pătârlagele**, care au efectuat cheltuieli nelegale ca urmare a depășirii contravalorii consumului normat de carburanți pentru autoturismele din dotare, prevăzut prin **O.G. nr. 80/2001 privind stabilirea unor normative de cheltuieli pentru autoritățile și instituțiile publice**, sau datorită înscrierii în foile de parcurs și în fișa activității zilnice (FAZ) a unui număr nereal de kilometri parcursi.

Mai mult, în anul 2011, **U.A.T.C Tisău** a aprovizionat și înregistrat pe cheltuielile instituției suma de **31 mii lei**, reprezentând contravaloarea a 3.210 litri carburanți, fără să existe nici un fel de document care să justifice darea în consum a acestei cantități (foi de parcurs, etc.);

► **Acordarea unor avansuri** în valoare de **65 mii lei** în anii 2010-2011 de **U.A.T.C. Tisău** către două firme pentru executarea unor lucrări de ridicare topografică și proiectare în vederea reactualizării planului urbanistic general, **care nu au fost justificate nici până la data auditului**;

► **Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare fără baza legală și fără legătura cu activitatea entității** operațiuni estimate la o valoare de **7 mii lei**, constatate la 3 unități administrativ teritoriale, respectiv **U.A.T.C Colți**, și **U.A.T.O Pătârlagele**, entități care au plătit nelegal din bugetele locale contravaloarea utilităților (energie, apă, telefon) și reparații curente aferente unor spații din patrimoniu închiriate unor terțe persoane, deși aceste cheltuieli trebuiau suportate de utilizatorii bunurilor respective.

► **Plăți nelegale pentru lucrări de investiții efectuate de în baza unor facturi emise de constructori, fără situații de lucrări anexate care sa ateste executarea lucrărilor și implicit realitatea și exactitatea sumelor de plată**, estimate la **81 mii lei**, constatate la **U.A.T.C. Cilibia** (71 mii lei) și **Grup Școlar Industrial” Rm. Sărat** (10 mii lei).

► **Alte abateri privind nerespectarea reglementărilor legale în efectuarea cheltuielilor**, au fost estimate la o valoare de **92 mii lei**, constatate la 6 unități administrativ teritoriale și se referă la:

- **drepturi bănești în valoare estimată de 48 mii lei** plătite de către **U.A.T.C Tisău** unor persoane fizice care nu aveau nicio relație contractuală cu această instituție. În plus, reprezentanții primăriei nu au făcut dovada că aceste persoane ar fi prestat vreo activitate/serviciu în folosul comunității locale.

Aceeași entitate a încheiat în luna iunie 2010, un contract de prestări servicii cu o persoană fizică autorizată având ca obiect întocmirea unor lucrări specifice activității de contabilitate (întocmirea bilanțurilor de verificare, a situațiilor financiare lunare, a dărilor de seamă trimestriale precum și alte lucrări specifice), în condițiile în care instituția are organizată activitatea de contabilitate într-un compartiment distinct format din 3 salariați angajați cu contract de muncă pe perioadă nedeterminată, care au ca atribuții de serviciu realizarea unor astfel de lucrări.

Întrucât obiectul contractului încheiat precum și serviciile prestate de persoana fizică autorizată constituiau atribuții de serviciu ale salariaților primăriei, rezultă că au fost angajate și efectuate plăți nelegale din bugetul local al primăriei în valoare estimată **10 mii lei**;

- **plata unei amenzi contravenționale** în sumă de **19 mii lei**, aplicată **U.A.T.C. Padina** de către A.N.R.M.A.P, fără ca ulterior să se dispună măsuri de recuperare a acestei amenzi de la persoanele responsabile pentru săvârșirea abaterii contravenționale;

- **chirie** în valoare de **6 mii lei** achitată de **U.A.T.M. Buzău** către SC „ANIDOT 2007” SRL BUZAU înainte de data intrării în vigoare a contractului de închiriere, pentru o clădire cu destinația grădiniță pentru copii;

- **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.C. Țințești**.

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 **503 mii lei**, la o unitate administrativ teritorială și o unitate școlară, respectiv:

— **Grupul Școlar Industrial ” Victor Frunză” Rm. Sărat** a inițiat procedura de atribuire a contractului de lucrări privind ”Reabilitarea centralei termice” fără ca în prealabil să fi fost estimată valoarea lucrărilor care urmau a fi realizate, condiție obligatorie prevăzută de art.25, art.26 și art. 213 alin.(1) din OUG nr.34/2006, ceea ce a permis evitarea atribuirii contractului prin aplicarea procedurilor prevăzute de lege (licitație publică și nu cerere de oferte așa cum eronat s-a procedat). De asemenea, în caietul de sarcini nu s-au înscris toate categoriile de lucrări necesare realizării investiției, din care cauză unele lucrări au fost atribuite spre execuție la două firme diferite. Aceeași entitate a estimat eronat valoarea contractului încheiat pentru realizarea lucrărilor la obiectivul de investiții „Reabilitarea clădirilor Grupului Școlar Industrial”, fapt ce a permis majorarea nejustificată a valorii contractului prin 5 acte adiționale, cu suma totală de **1.312 mii lei**.

— **U.A.T.C. Pîrscov** nu a elaborat programul anual de achiziții publice și nu a întocmit note justificative pentru determinarea valorii estimate a lucrărilor și serviciilor care urmau a fi achiziționate **ceea ce a condus la alegerea eronată a procedurii de achiziție publică.**

S-a constatat că, entitatea a efectuat mai multe achiziții directe de servicii și lucrări de întreținere drumuri comunale și sătești, lucrări de dezăpezire, 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”. Pentru atribuirea acestor lucrări, entitatea a divizat contractele de achiziție publică în mai multe contracte distincte de valoare mai mică, cu scopul de a evita aplicarea prevederilor legale.

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;

► **Neconstituirea și nereținerea garanției de bună execuție în cuantumul și la termenele prevăzute în contracte**, abatere constatată la **U.A.T.C Cilibia, Grebănu, Tisău și Vadu Pașii**, estimată la **248 mii lei.**

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 Vadu Pașii**, entitate care, a închiriat încă din anul 2002, pe bază de contract, SC Conprif SA Buzău, suprafața de 1,5 ha teren aparținând domeniului public al primăriei, pentru extragerea de agregate minerale (balast).

Conform prevederilor din contract, chiriașul avea obligația de a achita lunar o sumă de bani cu titlu de redevență, precum și de a pune la dispoziție locatorului un utilaj 2 zile pe săptămână și de a asigura cantitatea de 50 mc balast pe lună „la cererea locatorului”. În urma verificărilor s-a constatat că aceste prevederi nu au fost respectat în totalitate în sensul că, instituția auditată nu a solicitat niciodată locatarului să livreze gratuit cantitatea de balast prevăzută în contract și nici utilaje pentru efectuarea de lucrări în interesul comunei.

De asemenea, primăria nu a luat măsuri de ajustare a prețului contractului de închiriere încheiat în anul 2002 cu SC GECO TRANS SRL Vadu Pașii, prin care a fost închiriată suprafața de 6.000 mp teren cu destinația balastieră, fapt ce a condus la neîncasarea unor venituri certe cuvenite bugetului local.

*

* * *

În semestrul I 2012 Camera de Conturi Buzău a efectuat verificări împreună cu organele fiscale ale D.G.F.P. Buzău la un număr de 34 unități administrativ teritoriale beneficiare de sume alocate de la bugetul de stat din Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului, în baza HG nr.255/2012, acțiune dispusă prin adresa nr. 40747/VI/ 12.06.2012 și inclusă în programul de activitate pe anul 2012 în baza aprobării date de Plenul Curții de Conturi. Cele 34 entități au beneficiat de sume din Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului, în valoare totală de **11.888 mii lei.**

În urma controlului, au fost constatate nereguli estimate la **7.186 mii lei**, la un număr de **26** unități administrativ teritoriale din cele **34** cuprinse în control, astfel:

- **în 15 cazuri** au fost alocate sume din Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului în valoare de **3.588 mii lei**, **deși primăriile respective nu aveau arierate, condiție stabilită prin Hotărârea de Guvern** și prin urmare nu aveau dreptul să beneficieze de astfel de fonduri;

- în 11 cazuri sumele alocate în valoare de **3.598 mii lei** au fost utilizate în alte scopuri decât cele legale, respectiv pentru achiziționarea de produse și servicii, lucrări de reparații curente, plata unor utilități, combustibil, salubritate, etc.

În toate aceste cazuri au fost întocmite note de constatare prin care s-au dispus măsuri pentru virarea la bugetul de stat a sumelor încasate necuvenit și respectiv utilizate nelegal în valoare de 7.186 mii lei, ceea ce reprezintă 60 % din totalul sumelor alocate.

IV. Constatări rezultate în urma misiunilor de audit al performanței efectuate în anul 2012.

Conform legii de organizare și funcționare, Curtea de Conturi efectuează auditul performanței utilizării resurselor financiare ale statului și ale sectorului public, efectuând o evaluare independentă asupra economicității, eficienței și eficacității cu care o entitate publică, un program, un proiect, un proces sau o activitate utilizează resursele publice alocate pentru îndeplinirea obiectivelor stabilite.

Potrivit programului de activitate, în perioada ianuarie – iunie 2012, sub coordonarea departamentului VI s-au planificat și realizat **2** acțiuni de audit al performanței, respectiv, una având ca obiectiv *”modul de organizare și funcționare a serviciilor publice de salubritate”* efectuată la *U.A.T.M. Buzău*, iar cea de-a doua a vizat *„modul de utilizare a fondurilor destinate finanțării cheltuielilor privind drumurile județene și comunale”* efectuată la *U.A.T.J. Buzău*, constatându-se în principal următoarele:

La U.A.T.M Buzău:

- strategia locală cu privire la dezvoltarea și funcționarea pe termen mediu și lung a serviciului de salubritate și regulamentul propriu **nu conține clauze adecvate** care să asigure un nivel de performanță („3E”) corespunzător așteptărilor comunității locale, în general, și ale fiecărui cetățean/utilizator în parte;

- gradul de acoperire cu servicii de salubritate la finele anului 2011 este **sub nivelul prevăzut în strategia de gestionare a deșeurilor**, respectiv 65%, față de 80% prevăzut;

- în bugetul local **nu au fost prevăzute fonduri** pentru modernizarea și dezvoltarea sistemului de salubritate;

- nu s-a efectuat o analiză detaliată a structurii cheltuielilor indirecte în vederea renegocierii ponderii acestor cheltuieli în structura tarifelor practicate de operatorul serviciilor de salubritate;

- nu au fost respectate principiile economicității, eficienței și eficacității în efectuarea cheltuielilor pentru realizarea acestor servicii publice de salubritate în municipiul Buzău, astfel:

- ✓ s-a acceptat la plată și decontat cheltuieli în valoare estimată de 1.174 mii lei reprezentând lucrări de măturat mecanizat și manual în condițiile în care temperatura exterioară a fost sub cea de îngheț (respectiv sub zero grade), situație în care potrivit art. 55 alin. 4 din Ordinul ANRSC nr. 110/2007 și Caietului de sarcini (anexă la contractul de concesiune nr. 340/2006), aceste lucrări nu puteau fi executate. În plus, decontarea acestor lucrări s-a făcut fără existența unor comenzi ferme din partea entității, în care să se menționeze căile publice (străzile, trotuarele, etc.) precum și suprafețele pe care urma a se efectua aceste operațiuni.

În unele cazuri operațiunile de măturat s-au realizat în aceeași perioadă în care s-a efectuat și curățatul zăpezii;

- ✓ acceptarea la plată și decontarea unor operațiuni de pluguit zăpadă în perioadele în care stratul de zăpadă înregistrat în municipiul Buzău (raportat de Apele Române

Buzău –Ialomița) a fost sub cel prevăzut prin caietul de sarcini, respectiv sub 10 cm, valoare acestor lucrări fiind estimată la 49 mii lei;

✓ în perioada 2009-2011 U.A.T.M Buzău a decontat SC RER ECOLOGIC SERV suma de 122 mii lei, reprezentând lucrări de supraveghere a persoanelor beneficiare de ajutor social în baza Legii nr. 416/2001 care au prestat ore de muncă în folosul comunității, deși în subordinea primăriei funcționează direcții/ compartimente care au atribuții de monitorizare a activităților prestate de aceste persoane.

La U.A.T.J Buzău:

➤ nu au fost solicitate de la unitățile administrativ teritoriale comunale date privind starea de viabilitate a drumurilor comunale, astfel încât nu au fost luate nici măsuri de întocmire a inventarului acestora în vederea includerii lor în programul de finanțare;

➤ nu în toate cazurile s-a asigurat verificarea modului de realizare a lucrărilor de construcții prin diriginți de specialitate, ceea ce ar putea avea repercursiuni asupra calității acestor lucrări;

➤ nu s-a făcut o analiză detaliată a tarifelor pentru lucrări de întreținere a drumurilor din care cauză unii executanți au practicat prețuri diferite pentru aceeași categorie de lucrări. De exemplu, pentru „*covor asfaltic BA16*” un număr de 3 constructori au utilizat prețuri diferite cuprinse între 182,6 lei/tonă și 231 lei /tonă;

➤ nu au fost stabilite și aprobate criteriile de selecție clare privind prioritățile pe baza cărora drumurile județene și comunale din județul Buzău au fost incluse în programul de reabilitare, modernizare sau asfaltare;

➤ s-au constatat depășiri ale termenelor de finalizare ale unor lucrări cu consecințe directe asupra majorării costurilor (creșterea prețurilor la unele materiale, combustibil, costurile cu utilajele, etc.);

➤ repartizarea sumelor pentru finanțarea modernizării, reabilitării și întreținerii drumurilor comunale nu s-a efectuat pe baza unor programe întocmite pe termen scurt și mediu.

V. 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 cuantum 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 acurateții datelor din situațiile financiare.

2. Recomandări:

În actele întocmite urmare misiunilor de audit și control efectuate la entitățile verificate la care s-au identificat abateri, au fost formulate și aduse la cunoștință conducerii acestora recomandări pentru înlăturarea deficiențelor constatate, care se referă, 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 unităților administrativ teritoriale în conformitate cu prevederile legale în vigoare;
 - stabilirea, înregistrarea, urmărirea și încasarea veniturilor cuvenite 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.