



ROMÂNIA
CURTEA DE CONTURI



CAMERA DE CONTURI JUDEȚUL BACĂU
Bacău, Str. N. Bălcescu, nr. 5, Telefon 0234-510025, fax 0234-576722
E-mail: ccbacau@rcc.ro

**RAPORT PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE
PE ANUL 2011
la nivelul județului BACĂU**

**CAPITOLUL I
Prezentare Generală**

1. Sfera și competențele de activitate

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

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

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

**1. atribuțiile
specifice
asupra
următoarelor
domenii:**

- a) formarea și utilizarea resurselor bugetului de stat, ale bugetului asigurărilor sociale de stat și ale bugetelor unităților administrativ-teritoriale, precum și mișcarea fondurilor între aceste bugete;
- b) constituirea și utilizarea celorlalte fonduri publice componente ale bugetului general consolidat;
- c) formarea și gestionarea datoriei publice și situația garanțiilor guvernamentale pentru credite interne și externe;
- d) utilizarea alocațiilor bugetare pentru investiții, a subvențiilor și transferurilor și a altor forme de sprijin financiar din partea statului sau a unităților administrativ-teritoriale;
- e) constituirea, administrarea și utilizarea fondurilor publice de către autoritățile administrative autonome și de către instituțiile publice înființate prin lege, precum și de organismele autonome de asigurări sociale ale statului;
- f) situația, evoluția și modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale de către instituțiile publice, regiile autonome, companiile și societățile naționale, precum și concesionarea sau închirierea de bunuri care fac parte din proprietatea publică;

- g) constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă;
- h) alte domenii în care, prin lege, s-a stabilit competența Curții.

2. activitățile specifice asupra următoarelor categorii de entități publice:

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

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

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

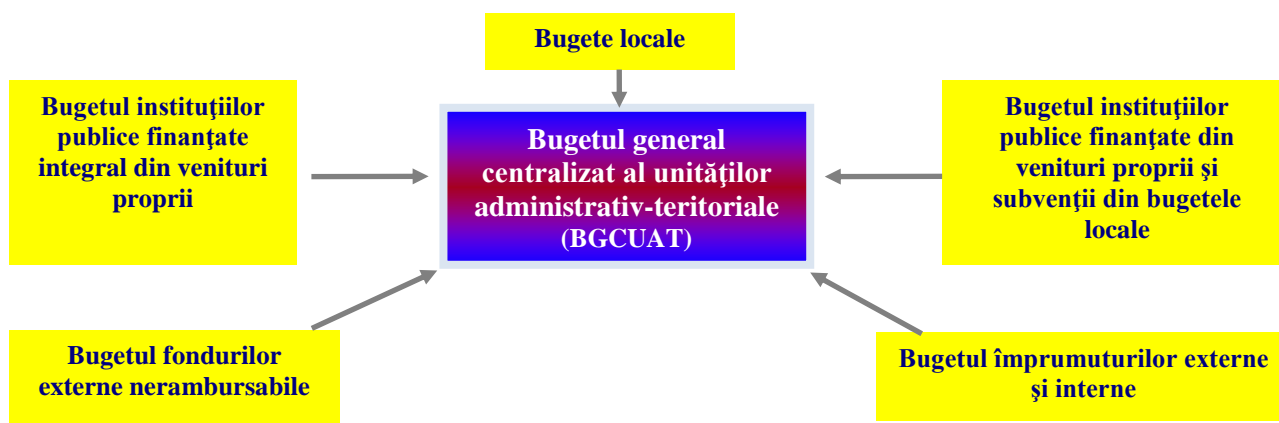
2. Domeniul supus auditării

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

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

3. Conținutul și structura bugetelor unităților administrativ-teritoriale

Pentru exercițiul bugetar al anului 2011, **bugetul general centralizat al unităților administrativ-teritoriale (BGCUAT)** este rezultat din cumularea veniturilor și cheltuielilor bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județului, bugetelor instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din bugetele locale, bugetelor instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii, bugetului împrumuturilor externe și interne și a bugetului fondurilor externe nerambursabile, reflectând dimensiunea efortului financiar public al unităților administrativ-teritoriale pe anul 2011.



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

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

4. Execuția sintetică a veniturilor și cheltuielilor bugetelor locale

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

În urma centralizării celor 94 de unități administrativ-teritoriale din județul Bacău s-a obținut la 31 decembrie 2011 un rezultat patrimonial al exercițiului bugetelor locale reprezentând **excedent** în sumă de **11.798 mii lei** din care 58.198 mii lei excedent la secțiunea de funcționare și 46.400 mii lei deficit la secțiunea de dezvoltare.

În ce privește rezultatul patrimonial al exercițiului bugetelor instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din bugetele locale a rezultat un **deficit** în sumă de **4.582 mii lei**.

Din împrumuturi interne s-au efectuat plăți în sumă de **39.504 mii lei** iar la fonduri externe nerambursabile s-a încasat suma de **33 mii lei** și s-au efectuat plăți în sumă de **33 mii lei**:

- mii lei -

INDICATORI	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	Excedent/ Deficit
0	1	2	3
1. Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor	1.206.643	1.194.845	11.798
2. Bugetele instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din bugetele locale	242.445	247.027	- 4.582
3. Bugetele instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii	-	-	-
4. Bugetele împrumuturilor externe și interne	-	39.504	-
5. Bugetele fondurilor externe nerambursabile	33	33	0

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

Din analiza Contului de execuție al bugetului local la **venituri** reiese că din drepturile totale constatate în sumă de **1.416.757 mii lei** (din care 173.886 mii lei din anii precedenți la bugetul local și 10.898 mii lei din taxe speciale) s-a încasat până la 31 decembrie 2011 suma de **1.206.643 mii lei**, 196 mii lei s-au stins pe alte căi decât încasări, rămânând la finele perioadei drepturi constatate de încasat în sumă de **209.918 mii lei**, din care 13.233 mii lei la taxe speciale și 19 mii lei la venituri din vânzarea locuințelor din fondurile statului.

Din Contul de execuție al bugetului local – **cheltuieli**, rezultă o execuție de **84,23 %** față de prevederile anuale (1.418.523 mii lei), plățile efectuate au fost de **1.194.845 mii lei**, rămânând angajamente legale de plată în sumă de **70.639 mii lei**.

Nu s-au înregistrat plăți efectuate peste nivelul creditelor bugetare anuale aprobate la bugetul local pe capitole, subcapitole, articole, alineate.

Instituțiile finanțate din venituri proprii și subvenții din bugetul local au realizat venituri proprii în suma de **212.180 mii lei**, s-au primit subvenții de la alte administrații în sumă de **30.264 mii lei**, iar în urma plăților efectuate în suma de **247.027 mii lei**, deficitul este de **4.582 mii lei**.

4.1 Execuția veniturilor bugetelor locale

Potrivit datelor centralizate de Direcția Generală a Finanțelor Publice Bacău consolidarea veniturilor la nivelul județului Bacău se prezintă astfel: prevederile bugetare anuale inițiale **1.009.082 mii lei**, prevederile bugetare anuale definitive **1.290.425 mii lei** iar încasările realizate au însumat **1.206.643 mii lei** reprezentând **119 %** față de prevederi inițiale și **94%** din prevederile definitive.

Sinteza principalelor categorii de venituri, prevederile bugetare definitive, drepturile constatate și încasările realizate ale unităților administrativ-teritoriale din județul Bacău pentru anul 2011 este prezentată în tabelul de mai jos:

- mii lei -

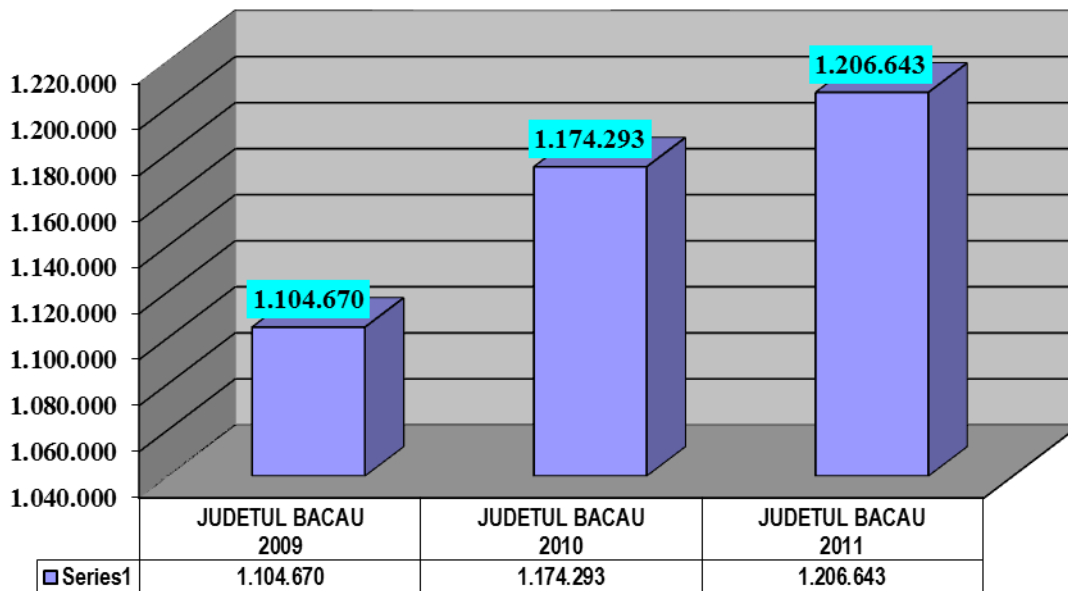
Categorii	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări	% încasări din prevederi inițiale	% încasări din prevederi definitive
1	2	3	4	5	6
1. Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	164.780	240.821	227.215	138%	94%
2. Cote defalcate din impozitul pe venit	262.460	281.974	296.241	113%	105%
3. Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	425.328	452.548	443.185	104%	97%
4. Subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte bugete	37.418	132.387	119.532	319%	90%
5. Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate	119.096	182.695	120.470	101%	66%
VENITURI - TOTAL (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	1.009.082	1.290.425	1.206.643	119%	94%

În structura veniturilor încasate în anul 2011 ponderea dominantă o reprezintă următoarele categorii de venituri:

- „Venituri proprii” - **39%**,
- „Sume defalcate din TVA” - **37%**,
- „Subvenții” - **20%**.

Analizând dinamica creșterilor/scăderilor veniturilor încasate la nivelul județului Bacău în anul 2011 **se constată o creștere a veniturilor** cu **2,75%** față de anul 2010, respectiv cu **9,23 %** față de anul 2009.

GRAFICUL VENITURILOR REALIZATE LA NIVELUL JUDEȚULUI BACĂU PENTRU PERIOADA 2009 - 2011



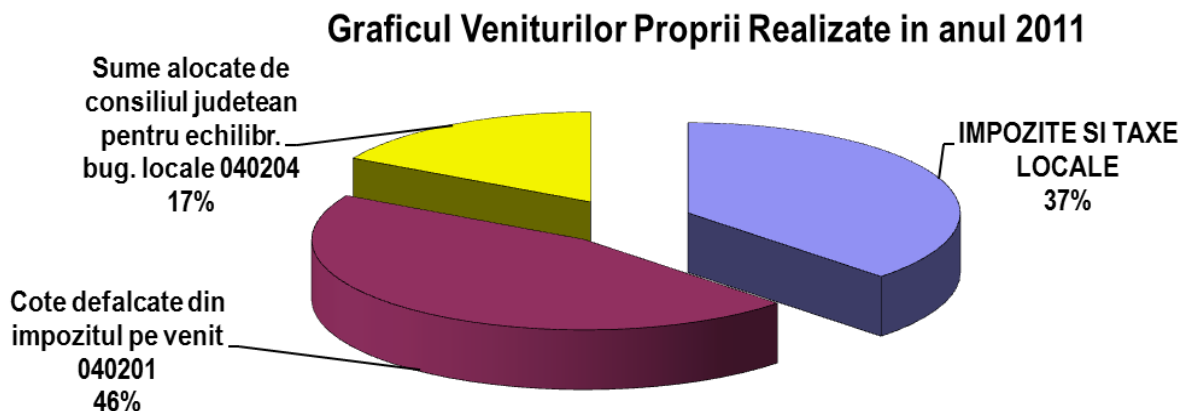
Ponderea **veniturilor proprii** ale bugetelor locale pe ansamblul județului și pe categorii de bugete în anul 2011 comparativ cu anii 2010, 2009, 2008, 2007 și 2006 se prezintă potrivit datelor de execuție bugetară astfel:

- mii lei -

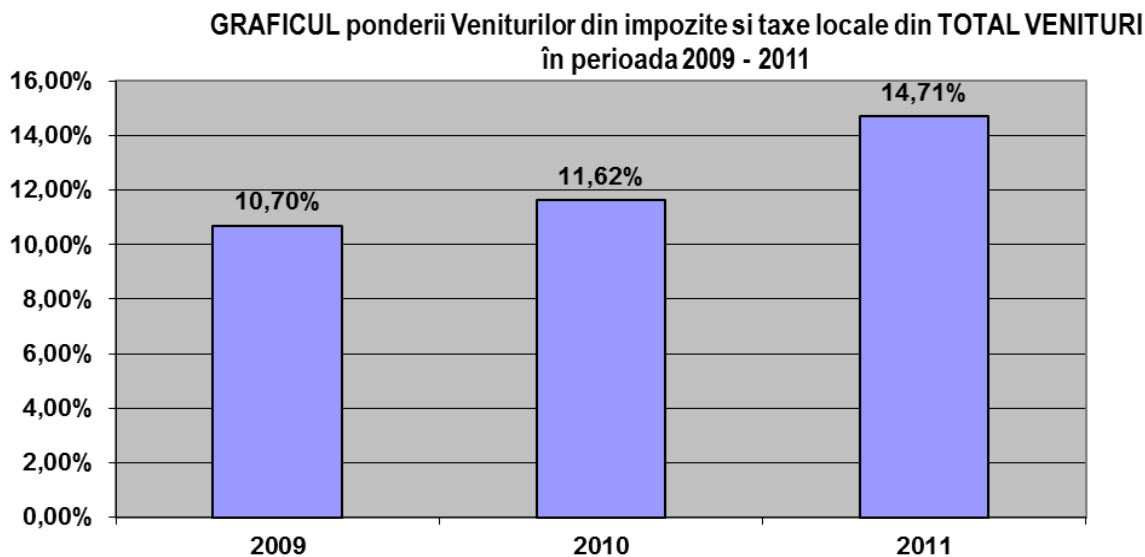
Indicator	VENITURI TOTALE Cod 000102	Pondere venituri proprii din Total Venituri %	Venituri proprii			
			TOTAL Cod 4802	din care:		
				IMPOZITE ȘI TAXE LOCALE	Cote defalcate din impozitul pe venit Cod 040201	Sume alocate de consiliul județean pentru echilibrarea bugetelor locale Cod 040204
0	1	2	3	4	5	6
2011	1.206.643	39,26%	473.760	177.519	216.198	80.043
2010	1.174.293	37,34%	438.448	136.437	220.700	81.310
2009	1.104.670	35,97%	397.370	118.214	204.688	74.467
2008	1.197.756	33,14%	396.965	131.839	193.952	71.173
2007	977.834	33,78%	330.344	120.313	153.717	56.313
2006	781.549	33,21%	259.547	91.157	123.187	45.204

În structura veniturilor proprii încasate în anul 2011 ponderea dominantă o reprezintă următoarele categorii de venituri:

- „Cote defalcate din impozitul pe venit” - 46 %,
- „Impozite și taxe locale” - 37 %,
- „Sume alocate de consiliul județean pentru echilibrarea bugetelor locale” - 17 %



Se constată trendul pozitiv al ponderii veniturilor din impozite și taxe locale în total venituri de la 10,70% în anul 2009, la 11,62% în anul 2010, respectiv la 14,71% în anul 2011.



4.2 Execuția cheltuielilor bugetelor locale

Potrivit datelor centralizate de Direcția Generală a Finanțelor Publice Bacău prevederile bugetare anuale inițiale au fost **1.123.106 mii lei**, prevederile bugetare anuale definitive pe ansamblul bugetelor locale din cadrul județului Bacău sunt de **1.417.138 mii lei** iar plățile efectuate de **1.194.845 mii lei**.

- mii lei -

INDICATORI	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate	% plăți din prevederi inițiale	% plăți din prevederi definitive
1	2	3	4	5	6
1. Cheltuieli de personal	382.548	384.025	368.941	96%	96%
2. Bunuri și servicii	180.323	249.412	230.195	128%	92%
3. Subvenții	8.300	16.333	16.296	196%	99%
4. Transferuri între unități ale administrației publice	70.044	46.850	36.364	52%	78%
5. Alte transferuri	1.161	31.229	25.797	2222%	83%
6. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	211.137	276.164	147.079	70%	53%
7. Asistență socială	43.063	101.019	96.784	225%	96%
8. Alte cheltuieli	26.862	27.175	25.162	94%	93%
9. Cheltuieli de capital	158.388	246.036	213.317	135%	87%
10. Dobânzi	25.306	24.208	21.463	85%	89%
11. Operațiuni financiare	15.988	18.346	17.106	107%	107%
12. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-14	-3.659	-3.659	-	-
CHELTUIELI - TOTAL	1.123.106	1.417.138	1.194.845	106%	84%

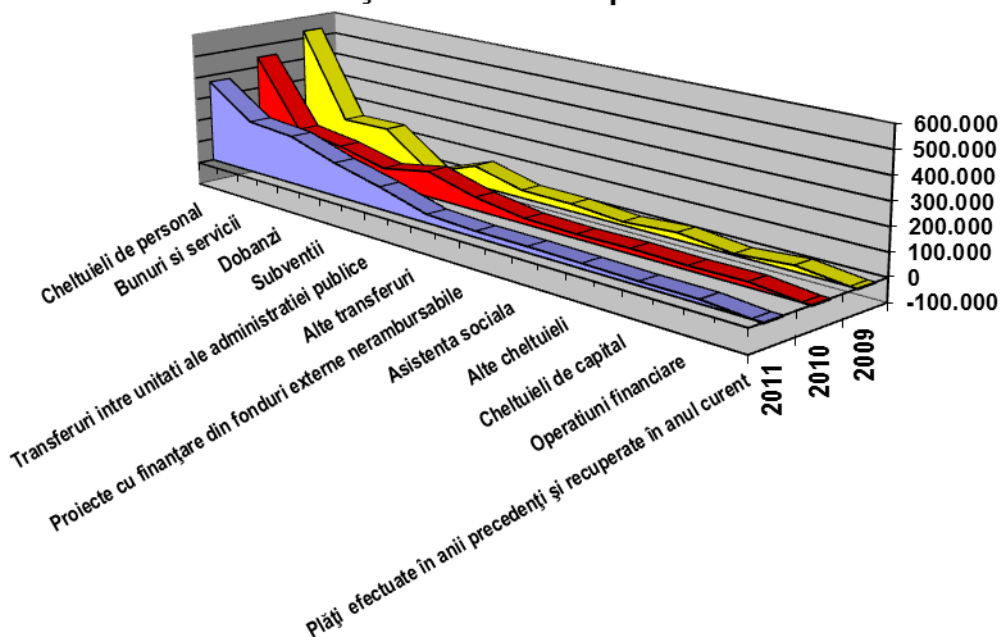
Din analiza cauzelor care au influențat nerealizările la cheltuielile bugetare față de cele previzionate a rezultat că aceasta s-a datorat în principal nerealizării integrale a veniturilor prognozate, insuficienței fundamentări a necesarului de fonduri la unele capitole bugetare, existenței unor deficiențe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

În analiza evoluției cheltuielilor totale la nivelul județului Bacău pentru perioada 2009 - 2011 se constată o creștere a acestora în anul 2011 față de anul 2010 cu **13,14%**, respectiv cu **11,55%** față de anul 2009.

- mii lei -

INDICATORI	2011	2010	2009
CHELTUIELI pe titluri de cheltuieli	1.194.845	1.056.093	1.071.157
Cheltuieli de personal	368.941	444.933	533.463
Bunuri și servicii	230.195	148.526	149.801
Dobânzi	21.463	22.391	30.574
Subvenții	16.296	21.155	24.874
Transferuri între unități ale administrației publice	36.364	56.190	34.247
Alte transferuri	25.797	23.919	32.162
Proiecte cu finanțare din fonduri externe	147.079	72.442	5.163
Asistență socială	96.784	113.553	88.515
Alte cheltuieli	25.162	18.669	14.608
Cheltuieli de capital	213.317	120.143	154.902
Operațiuni financiare	17.106	17.916	6.157
Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul	21.037	-3.742	3.310

Graficul evoluției Cheltuielilor pe titluri de cheltuieli 2009 - 2011



Pe capitele de cheltuieli bugetare evoluția acestora în perioada 2009 – 2011 se prezintă astfel:

- mii lei -

INDICATORI	2011	2010	2009
CHELTUIELI TOTALE pe capitele de cheltuieli	1.194.845	1.056.093	1.071.157
Servicii publice generale	143.307	145.620	161.819
Apărare ordine publica și siguranță națională	10.825	12.605	15.846
Învățământ	320.671	347.216	416.358
Sănătate	25.162	11.977	14.981
Cultura, recreere și religie	80.130	60.443	58.746
Asigurări și asistență socială	171.828	197.159	182.650
Servicii și dezvoltare publică, locuințe, mediu și ape	176.844	100.668	98.646
Combustibil și energie	38.429	59.683	25.739
Transporturi	223.779	116.580	94.105
Alte cheltuieli	3.870	4.142	2.269

CAPITOLUL II

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

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

La data de 31.10.2012 Camera de Conturi Județul Bacău a avut în aria de competență un număr de **435** entități, din care: 389 ordonatori de credite (94 ordonatori principali, 5 ordonatori secundari, 290 ordonatori terțiari), 15 agenți economici de interes local (2 regii autonome și 13 societăți comerciale), 17 agenți economici de interes național (9 companii și societăți naționale, 2 regii autonome, 3 societăți comerciale și 3 societăți bancare), respectiv 7 filiale ale partidelor politice și 7 alte instituții publice.

În baza Programului de control/audit pe anul 2012 aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României nr.96/2011, în concordanță cu efectivul în activitate de **18** auditori publici externi și cu cerințele abordării cu prioritate a unor domenii și obiective de însemnătate majoră, Camera de Conturi Județul Bacău a cuprins în program un număr de **89** entități din care **77** entități de subordonare locală reprezentând **20,46%** din total entități aflate în competență, respectiv **22,71%** din total entități de subordonare locală.

Referitor la procentul din volumul creditelor bugetare utilizate pe ansamblul județului Bacău cuprins în verificare în anul 2012 la nivelul unităților administrativ teritoriale, menționăm următoarele:

- total credite utilizate în anul 2011 1.194.845 mii lei;
- total credite cuprinse în verificare 802.882 mii lei;
- **% cuprins în verificare** **67,20**

Urmare celor **80** acțiuni de control/audit desfășurate de Camera de Conturi Județul Bacău la un număr de **74** unități administrativ teritoriale și alte entități de subordonare locală, **24** acțiuni au vizat auditul financiar al contului anual de execuție pe anul 2011 la **24** ordonatori principali de credite, **2 acțiuni** au vizat auditul performanței la Consiliului Județean Bacău și UAT municipiul Bacău iar **54** acțiuni au vizat acțiuni de control, din care 46 au avut ca temă verificarea modului de utilizare a sumelor alocate din Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului prin HG nr.255/2012.

Urmare celor **24** acțiuni de audit financiar s-au formulat, potrivit Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, un număr de **23** opinii adverse fapt care a determinat neemiterea certificatelor de conformitate. Menționăm ca acțiunea de audit financiar declanșată la UAT comuna Corbasca a fost suspendată temporar în vederea reconstituirii, completării și/sau refacerii documentelor financiar-contabile care au stat la baza întocmirii situațiilor financiare la 31.12.2011.

	Total	Audit financiar	din care: Acțiuni de control	Audit al performanței
1	2	3	4	5
1. Acțiuni desfășurate la nivelul județului	80	24	54	2
2. Certificate de conformitate	-	-	-	-
3. Rapoarte de control/audit	31	23	6	2
4. Procese verbale de constatare	25	24	-	1
5. Note de constatare	60	14	46	-
6. Decizii emise	33	25	7	1
7. Măsuri dispuse prin decizii	525	444	73	8

Cu privire la valorificarea constatărilor înscrise în actele de control/audit încheiate la unități administrativ teritoriale și entități de subordonare locală menționăm faptul că au fost emise până la data redactării prezentului raport un număr de **33** decizii, cuprinzând **525** măsuri. Față de măsurile dispuse prin decizii au fost formulate un număr de **12** contestații formulate împotriva unui număr de **24** măsuri reprezentând **4,57 %** din total măsuri dispuse prin decizii.

Comisia de soluționare a contestațiilor constituită conform punctului 101 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități a respins **10** contestații și a admis **0** contestație din cele **11** soluționate până la data prezentului raport.

Urmare acțiunilor de control/audit desfășurate în anul 2012 auditorii publici externi ai Camerei de Conturi Județul Bacău au aplicat un număr de **3** sancțiuni contravenționale care au însumat **1.350 lei** pentru fapte sancționate în majoritate potrivit art.78(3) din Legea privind finanțele publice locale nr.273/2006.

În temeiul prevederilor pct. 242 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități,

aprobat prin Hotărârea plenului Curții de Conturi nr.130/2010, au fost sesizate organele de cercetare penală urmare aspectelor constatate cu ocazia auditării conturilor de execuție pe anul 2011 la **UATC Gioseni** și **UATC Ștefan cel Mare**.

La cele de mai sus adăugăm faptul că urmare acțiunilor de control derulate de Camera de Conturi Județul Bacău se afla pe rolul instanțelor de contencios administrativ un număr de **27** dosare din care 23 dosare la Tribunalul Bacău și 4 dosare la Curtea de Apel Bacău al căror obiect îl constituie în cea mai mare parte litigii privind sporuri salariale și alte drepturi acordate de primării în baza contractelor colective de muncă.

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

În anul 2012 Camera de Conturi Județul Bacău a avut în aria de competență un număr de **339** entități de interes local din care: **324** ordonatori de credite (94 ordonatori principali și 230 ordonatori terțiari), **15** agenți economici de interes local (2 regii autonome și 13 societăți comerciale).

În baza Programului de control/audit pe anul 2012 aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României nr.96/2011, în concordanță cu efectivul în activitate de **18** auditori publici externi și cu cerințele abordării cu prioritate a unor domenii și obiective de însemnătate majoră, Camera de Conturi Județul Bacău a cuprins în program un număr de **77** entități de subordonare locală, din care, până la data întocmirii acestui raport, au fost verificate **74** entități.

Categoriile de entități verificate la nivelul unităților administrativ-teritoriale	Entități existente	Entități verificate	%
1	2	3	4
1. Ordonatori de credite la nivelul unităților administrativ-teritoriale, din care:	324	72	22,22
1.1. ordonatori principali de credite, din care:	94	58	61,70
- consilii județene	1	1	100
- municipii	3	2	66,70
- orașe	5	0	0
- comune	85	55	64,71
1.2. ordonatori secundari de credite	-	-	-
1.3. ordonatori terțiari de credite	230	14	6,09
2. Regii autonome de interes local	2	-	-
3. Societăți comerciale de interes local	13	2	15,39
TOTAL	339	74	21,83

Potrivit Programului de control/audit pe anul 2012 Camera de Conturi Județul Bacău a efectuat împreună cu 6 inspectori delegați de la DGFP Bacău acțiunea de control: „*Verificarea modului de utilizare a sumelor alocate potrivit HG nr.255/2012*”, cod 70242 la un număr de 46 unități administrativ teritoriale cărora le-au fost alocate din fondul de rezervă bugetară suma totală de **16.020 mii lei**.

Acțiunea s-a desfășurat în conformitate cu precizările transmise în acest sens, încheindu-se un număr de 46 note de constatare prin care s-au reținut următoarele aspecte:

- sume aprobate prin HG 255/2012 16.020 mii lei;
- sume cu care s-a alimentat contul UAT 8.054 mii lei;
- arierate în sold, sume ptr. cofinanțare 19.835 mii lei;
- suma cuvenită UAT (în limita HG 255/2012) 4.938 mii lei;
- sume utilizate, total 4.811 mii lei;
- din care, utilizate pe alte destinații 2.429 mii lei;
- nr. UAT cu sume de restituit 14

3. Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate

Până la data întocmirii raportului au fost desfășurate un număr de **80** acțiuni de control și audit, după cum urmează:

➤ **24 acțiuni de audit financiar** asupra situațiilor financiare întocmite la data de 31 decembrie 2011 de către unitățile administrativ teritoriale ale comunelor Ardeoani, Berești Bistrița, Berești Tazlău, Blăgești, Bogdănești, Căiuți, Colonești, Corbasca, Dămieniști, Dofteara, Gioseni, Mănăstirea Cașin, N. Bălcescu, Oituz, Pârgărești, Pîrjol, Sărata, Solonț, Ștefan cel Mare, Tamași, Tătărăști, Ungureni, Zemeș și UAT mun. Bacău - ordonatori principali de credite ai bugetelor locale;

➤ **2 acțiuni de audit al performanței**, din care:

✓ **o acțiune** – „*Auditul performanței privind modul de utilizare a fondurilor destinate finanțării cheltuielilor privind drumurile județene și comunale*” efectuat la Unitatea Administrativ Teritorială Județul Bacău (UATJ Bacău);

✓ **o acțiune** – „*Auditul performanței modului de organizare și fundamentare a serviciilor publice de salubritate a localităților*” efectuat la Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul Bacău;

➤ **54 acțiuni de control**, din care:

✓ **3 acțiuni** – „*Verificarea modului de gestionare și utilizare a mijloacelor materiale și bănești precum și asigurarea integrității patrimoniului public și privat pe anul 2011*” efectuate la Colegiul „Henri Coandă” Bacău, SC „Parc Industrial Hit” SRL Hemeiuș și UATC Buhoci;

✓ **o acțiune** – „*Controlul situației evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrative teritoriale*” efectuate la SC “C.E.T” SA Bacău;

✓ **4 acțiuni** - „*Controlul legalității contractării sau garantării, a utilizării și rambursării finanțărilor rambursabile la nivelul unităților administrativ teritoriale*” efectuate la UAT comuna Dealu Morii, UAT comuna N. Bălcescu, UAT orașul Tg. Ocna și UAT municipiul Bacău;

✓ **46 acțiuni** – „*Verificarea modului de utilizare a sumelor alocate potrivit HG nr.255/2012*” efectuate la un număr de 46 unități administrativ teritoriale;

✓

În completarea programului de audit/control pe anul 2012 Camera de Conturi Județul Bacău a efectuat și un număr de **31 acțiuni** care au vizat verificarea modului de aducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii emise în anii 2011 și 2012.

Acțiunile de control/audit desfășurate s-au concretizat într-un număr de **138** acte de control, din care:

- **23** rapoarte de audit financiar;
- **6** rapoarte de control;
- **2** rapoarte de audit al performanței;
- **25** procese verbale de constatare;
- **2** procese verbale de constatare a contravențiilor;
- **1** proces verbal de constatare a încălcării art. 5 din Lg.94/1992, rep.;
- **60** note de constatare;
- **4** note unilaterale;
- **31** procese verbale de constatare (verificare măsuri dispuse prin decizii);

Urmare acestor acțiuni de control/audit auditorii publici externi au estimat venituri necalulate, neevidențiate și nevirate în sumă de **11.106 mii lei**, din care 1.223 mii lei accesorii, plăți nelegale care au afectat execuția bugetară pe anul 2011 cu suma de **9.918 mii lei**, respectiv abateri și alte nereguli financiar – contabile estimate la suma de **97.513 mii lei**.

- mii lei -

Nr. Crt.	INDICATORI	Estimări abateri constatate	Accesorii	Total estimări
1	2	3	4	5
1	Venituri	9.883	1.223	11.106
2	Prejudicii	9.469	449	9.918
3	Abateri financiar-contabile	97.513	0	97.513
	Total sume	116.865	1.672	118.537

4. Sumele estimate ale abaterilor constatate la nivelul entităților verificate

Pe entități verificate urmare acțiunilor de audit financiar, audit al performanței și acțiuni de control situația veniturilor bugetare, respectiv a prejudiciilor estimate prin rapoartele de audit/control încheiate se prezintă astfel:

Nr. crt.	Entitatea verificată	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
0	1	2	3	4
1	UATJ BACĂU *	0	0	0
2	UATM BACĂU	3.990	1.252	2.445
3	UATC ARDEOANI	44	163	14.249
4	UATC BEREȘTI-BISTRIȚA	68	835	361
5	UATC BEREȘTI-TAZLĂU	41	205	2.958
6	UATC BLĂGEȘTI	62	74	21.416
7	UATC BOGDĂNEȘTI	36	33	5.749
8	UATC BUHOCI	33	43	2
9	UATC CĂIUȚI	23	82	950
10	UATC COLONEȘTI	68	14	0
11	UATC CORBASCA **	0	0	0
12	UATC DĂMIENEȘTI	27	279	179
13	UATC DOFTEANA	17	186	5.856
14	UATC GIOSENI	12	811	2.479
15	UATC MĂNĂSTIREA-CAȘIN	220	237	20
16	UATC NICOLAE-BĂLCESCU	2.543	178	9.160
17	UATC OITUZ	154	147	82
18	UATC PÎRGĂREȘTI	4	65	29
19	UATC PÎRJOL	102	18	1.086
20	UATC SARATA	12	80	9
21	UATC SOLONȚ	83	165	6.745
22	UATC ȘTEFAN CEL MARE	10	1.032	833

23	UATC TAMAȘI	101	108	66
24	UATC TĂTĂRĂȘTI	255	99	170
25	UATC UNGURENI	92	30	1.227
26	UATC ZEMEȘ	9	1.145	1.795
27	SC C.E.T.SA BACAU	2.867	2.465	19.146
28	SC „PARC INDUSTRIAL HIT” SRL BACĂU	214	164	319
29	COLEGIUL ” HENRI COANDĂ” BACĂU	19	8	182
Total sume		11.106	9.918	97.513

* La UAT Județul Bacău au fost programate 2 acțiuni de audit din care până la data de 31.10.2012 s-a efectuat o acțiune, respectiv „Auditul performanței privind modul de utilizare a fondurilor destinate finanțării cheltuielilor privind drumurile județene și comunale”, acțiunea de audit financiar al contului anual de execuție fiind în curs de valorificare.

** Acțiunea de audit financiar programată la UATC Corbasca a fost suspendată întrucât situațiile financiare prezentate nu întrunesc condițiile care să facă posibilă auditarea lor, acestea nefiind întocmite de către entitate în conformitate cu cadrul legal de raportare financiară din România, nerespectând principiile legalității și regularității, neoferind o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare, cât și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de entitate.

Pe naturi de abateri situația veniturilor bugetare, respectiv a prejudiciilor estimate prin rapoartele de audit/control încheiate se prezintă astfel:

- mii lei -

Cod abateri	Explicații	Nr. cazuri	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri cu caracter financiar contabil
1	2	3	4	5	6
A1	Abateri de la prevederile legale privind elaborarea proiectului anual de buget	2	0	0	0
A2	Legalitatea, necesitatea și oportunitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor	1	0	0	128
B1	Organizarea și conducerea contabilității în conformitate cu prevederile legale	14	0	0	13.631
B2	Înregistrarea veniturilor și cheltuielilor pe structura clasificăției bugetare	12	0	0	497
B3	Organizarea și ținerea la zi a evidenței patrimoniului, conform prevederilor legale	44	0	0	67.674
B4	Concordanța datelor înregistrate în evidența tehnico-operativă cu cele din evidența financiar-contabilă și cu cele preluate în bilanțele de verificare și înscrise în situațiile financiare	6	0	0	4.976
B5	Reflectarea reală și exactă a operațiunilor financiar-contabile în bilanțurile contabile și conturile anuale de execuție bugetară	3	0	0	72

B6	Încheierea exercițiului bugetar	2	209	2.444	0
C1	Nerespectarea prevederilor legale privind auditul public intern	19	0	0	0
C2	Nerespectarea prevederilor legale referitoare la controlul financiar preventiv	24	35	0	149
C3	Neimplementarea dispozițiilor privind controlul intern/managerial	29	0	0	0
D2	Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, de către organele fiscale din cadrul primăriilor (UAT)	127	6.509	0	1.689
D3	Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor proprii (CN, SN, SC cu capital integral sau majoritar de stat sau al UAT)	8	2.885	3	0
E1	Efectuarea inventarierii și a evaluării/reevaluării tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege, înregistrarea în evidentele cadastrale și de publicitate imobiliară	34	0	0	7.468
E4	Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare în concordanță cu prevederile legii bugetare și cu destinația stabilită	109	14	3.532	132
E5	Alocarea și utilizarea alocațiilor bugetare pentru investiții, a subvențiilor, a transferurilor și a altor forme de sprijin financiar din partea statului sau a UAT	1	0	3	0
E7	Obligațiile și creanțele statului și ale UAT	18	252	156	920
E8	Vânzarea și/sau scoaterea din funcțiune a activelor corporale, concesiunea sau închirierea de bunuri proprietate publică și privată a statului și a UAT, concesiunea de servicii cu caracter public și asocierile în participațiune	16	1.152	0	3
E9	Respectarea de către entitatea auditată a principiilor celor 3 E în utilizarea fondurilor publice și administrarea patrimoniului public și privat al statului și al UAT	3	0	31	130
F1	Planificarea achizițiilor publice	8	0	0	0
F2	Inițierea și lansarea procedurii de achiziție publică	2	0	0	0
F5	Administrarea contractului de achiziție publică	52	0	3.748	44
J1	Abateri și sancțiuni prevăzute de Legea nr.94/1992	5	50	1	0
Total sume		539	11.106	9.918	97.513

CAPITOLUL III

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

1. Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pe anul 2011 precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat

A1. Abateri de la prevederile legale privind elaborarea proiectului anual de buget:

+ Nu au fost estimate veniturile la nivelul lor real (inventarierea materiei impozabile, inclusiv a soldurilor din lista de rămășițe) – UATC Ardeoani, UATC Blăgești;

A2 . Legalitatea, necesitatea si oportunitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor:

+ Angajarea sau plata de cheltuieli peste plafoanele trimestriale stabilite și încheierea de angajamente legale prin care se efectuează cheltuieli peste nivelul aprobat în condițiile Legii responsabilității fiscale:

- situațiile financiare întocmite la 31.12.2010 nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată întrucât economiile rezultate din aplicarea prevederilor legale privind reducerea cu 20% a cheltuielilor cu bunurile și serviciile, altele decât cele pentru activitățile de producție, cheltuielilor de protocol, reclamă și publicitate, programate pentru semestrul II 2010 nu se reflectă în rezultatul financiar, potrivit prevederilor legale în vigoare (SC „C.E.T.” SA Bacău – 127.966 lei);

2. Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare

B1. Organizarea și conducerea contabilității în conformitate cu prevederile legale:

+ Evidența contabilă nu s-a condus și organizat conform Normelor metodologice, a Planului de conturi și instrucțiunilor de aplicare a acestuia:

- în anul 2011 s-au efectuat înregistrări contabile privind debitarea contului 2112 „Amenajări la terenuri” fără a avea la bază documente justificative. Teren cu vegetație forestieră neînregistrat în evidența contabilă și implicit neprezentat în activul patrimonial deși dreptul de proprietate asupra acestuia exista încă din anul 2004 (UATC Stefan cel Mare – 75 ha, val. 420.202 lei, UATC Zemeș – 102.3 ha + 473,5 ha, val. 1.795.500 lei);

- neînregistrarea corespunzătoare a rezervelor din reevaluarea activelor fixe corporale în perioadele precedente perioadei auditate, entitatea procedând doar la reflectarea acestora în soldul creditor al contului de pasiv 105 „Rezerve din reevaluare” fără a fi transferate concomitent și asupra fondului bunurilor din domeniul public și privat al unității administrativ-teritoriale potrivit prevederilor art.7 al O.M.E.F nr. 3.471/2008 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice (UATC Berești Tazlău - 306.100 lei);

- situațiile financiare prezentate de către UATC Corbasca nu întrunesc condițiile care să facă posibilă auditarea lor, acestea nefiind întocmite de către entitate în conformitate cu cadrul legal de raportare financiară din România, nerespectând principiile legalității și regularității, neoferind o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare, cât și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de entitate. Auditarea conturilor anuale de execuție bugetară nu a putut fi efectuată de către auditorii publici motivat de următoarele constatări:

☒ entitatea auditată nu a organizat și condus contabilitatea în conformitate cu prevederile legale, respectiv s-a constatat că nu există registrele contabile obligatorii (registru cartea mare, registrul jurnal, registrul inventar);

☒ veniturile și cheltuielile nu au fost înregistrate pe structura clasificăției bugetare;

☒ entitatea nu a organizat și ținut la zi evidența patrimoniului public și privat al unității administrativ teritoriale, aflat în administrare, neefectuând inventarierea anuală, neoperând modificările intervenite în structura patrimoniului;

☒ nu s-a putut verifica, (nefiind puse la dispoziția auditorilor publici), documentele

justificative care să ateste efectuarea în modul cronologic și sistematic a operațiunilor economico-financiare;

✘ nu s-au identificat date înregistrate în evidența tehnico-operativă;

✘ nu s-a putut determina, (motivată de lipsa documentelor justificative), realitatea reflectării operațiunilor financiar-contabile în documentele financiar contabile de sinteză (balanță de verificare, bilanțuri contabile și conturi anuale de execuție);

✘ la nivelul entității auditate nu s-au organizat și implementat prevederile OMFP nr.946/2005 privind controlul intern;

✘ lipsa evidenței contabile și a documentelor justificative privind, modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasărilor veniturilor bugetului consolidat al unității administrativ teritoriale comuna Corbasca;

✘ nu s-a putut verifica de către auditorii publici modul în care s-a efectuat angajarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor în limita creditelor bugetare aprobate în legătură cu activitatea instituției;

✘ nu a fost posibilă verificarea modului de stabilire a drepturilor salariale, inclusiv al sporurilor, premiilor și altor drepturi acordate funcționarilor publici și personalului contractual, inclusiv personalului care ocupa funcții de demnitate publică, deoarece nu au fost puse la dispoziție documente justificative (stat de plata a salariilor, pontaje, centralizatoare salarii, decizii și dispoziții privitoare la cheltuieli salariale, etc.);

✘ evidența încasărilor și plăților în numerar nu s-a ținut cu ajutorul registrului de casă, acesta nu s-a întocmit de către casier pe baza documentelor justificative. Nu au fost totalizate operațiile din fiecare zi și nu s-a stabilit soldul casei.

Pentru înlăturarea acestor deficiențe, în baza prevederilor Legii nr. 94/1992, republicată, și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea plenului Curții de Conturi nr. 130/2010 și publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 832 din 13 decembrie 2010, Camera de Conturi Județul Bacău a dispus restituirea contului de execuție întocmit la 31.12.2011 în vederea refacerii acestuia, concomitent cu luarea măsurilor prevăzute de dispozițiile legale privind organizarea și conducerea evidenței tehnico-operative și financiar-contabile și întocmirea situațiilor financiare anuale.

✚ *Neconducerea și neorganizarea evidenței contabile analitice și evidentei tehnico-operative:*

- pentru materialele consumabile achiziționate în anul 2011 nu a fost organizată contabilitatea analitică a contului 302 „Materiale consumabile”, contrar prevederilor instrucțiunilor de utilizare a conturilor în instituțiile publice, aprobate prin Ordinul M.F.P. nr. 1917/2005. Materialele consumate au fost incluse direct pe cheltuieli concomitent cu plata acestora, fără a se întocmi documente de eliberare pentru consum (bunuri de consum), în condițiile în care acestea au fost stocate (**UATC Ungureni – 694.875 lei, UATC Tamași – 53.358 lei, UATC Tătăraști – 21.080 lei**);

- nu s-a condus în mod corespunzător evidența operativă a achiziționării și consumului de carburanți, în sensul că nu s-au întocmit FAZ-uri pentru fiecare mijloc de transport din dotare, din care să rezulte parcursul lunar al acestora, precum și alimentările și consumurile de carburanți (**UATC Berești Bistrița - 28.595 lei, UATC Blăgești**).

✚ *Neîntocmirea și/sau necompletarea și/sau completarea eronată a registrelor contabile (Cartea mare, registrul jurnal și registrul inventar):*

- nu s-a organizat și condus contabilitatea în conformitate cu prevederile legale, respectiv s-a constatat că nu au fost întocmite registrele contabile obligatorii (registrul cartea mare, registrul jurnal, registrul inventar – **UATC Corbasca**) sau au fost completate eronat - **UATC Bogdănești**;

✚ *Alte abateri privind organizarea și conducerea contabilității în conformitate cu prevederile legale:*

- înregistrarea eronată în contabilitate a sumelor încasate de la bugetul de stat în luna noiembrie 2009 pentru compensarea creșterilor neprevizionate ale prețurilor la combustibilii utilizați pentru producerea energiei termice furnizate populației prin sisteme centralizate (**SC „C.E.T” SA Bacău - 11.006.000 lei**).

B2. Înregistrarea veniturilor și cheltuielilor pe structura clasificăției bugetare:

✚ *Evidența plăților de casă și a cheltuielilor efective finanțate din mijloace bugetare nu a fost condusă și organizată pe structura clasificăției bugetare, potrivit bugetului aprobat (UATC Corbasca);*

✚ *Neînregistrarea la finele perioadelor de raportare a accesoriilor aferente debitelor din impozite și taxe locale neîncasate în termen (UATC Blăgești – 151.815 lei, UATC Oituz – 82.746 lei, UATC Dămieniști – 178.519 lei, UATC Gioseni – 72.138 lei, UATC Solonț și UATC N. Bălcescu);*

B3. Organizarea și ținerea la zi a evidenței patrimoniului, conform prevederilor legale:

✚ *Neînregistrarea în evidența contabilă și tehnico-operativă a unor bunuri care constituie domeniul public și privat al statului sau al UAT (UATC Ardeoani – 2.440.172 lei, UATC Bogdănești – 462.492 lei, UATC Ștefan cel Mare – 412.600 lei, UATC Ungureni – 300.676 lei, UATC Berești Bistrița – 171.048 lei, U.A.T.C. Zemeș – 1.795.500 lei, U.A.T.M. Bacău – 684.540 lei);*

✚ *Înregistrarea eronată în evidența contabilă a unor bunuri aparținând domeniului public sau privat al statului sau al UAT (SC „C.E.T.” SA Bacău – 3.132.492 lei, UATC Bogdănești – 258.948 lei, UATC Pîrjol – 242.250 lei, UATC Berești Bistrița – 171.048 lei, UATC Ștefan cel Mare – 412.600 lei, U.A.T.C. Dofteana - 5.812.040 lei);*

✚ *Nu au fost înregistrate în evidența contabilă rezultatele reevaluării (UATC Blăgești – 21.079.676 lei, UATC Ardeoani – 8.694.455 lei, UATC Nicolae Bălcescu – 9.124.413 lei, U.A.T.C. Căiuți – 949.631 lei);*

✚ *Neînregistrarea unor operațiuni de intrare/ieșire a unor elemente patrimoniale (SC „C.E.T.” SA Bacău – 408.068 lei, UATC Corbasca);*

✚ *Nu au fost înregistrate în evidența contabilă bunuri de natura investițiilor finalizate și recepționate (UATC Ardeoani – 2.958.375 lei, UATC Gioseni – 1.705.956 lei, UATC Pîrjol – 481.330 lei, UATC Blăgești – 76.526 lei, U.A.T.C. Berești Tazlău – 2.632.646 lei);*

✚ *Nu a fost respectat conținutul economic al tranzacției la efectuarea înregistrărilor contabile:*

- înregistrarea eronată în contul 103 „Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ teritoriale” lucrări de natura investițiilor efectuate pe parcursul exercițiilor financiare 2009 - 2011, recepționate în anul 2011, la bunuri imobile aparținând domeniului public al unității administrativ teritoriale - **Pod cu un fir peste râul Oituz**, lucrări ce au fost decontate din venituri proprii (UATC Bogdănești – 259.000 lei);

- din inspectarea Registrului jurnal, respectiv din verificarea modului în care au fost înregistrate în contabilitate restituirile de impozit pe venit și de contribuție la asigurările sociale de sănătate reținute angajaților nejustificat s-a reținut faptul că **UATM Bacău** a înregistrat eronat aceste operațiuni, în sensul că acestea au fost evidențiate în ct. 24510220 și nu în ct. 24510210.

✚ *Neînregistrarea în evidența contabilă a UAT a bunurilor primite de unitățile școlare arondate de la Inspectoratele Școlare Județene, centrele bugetare și alți donatori (UATC Pîrjol – 327.220 lei);*

✚ *Înregistrările în contabilitate nu au fost efectuate pe baza documentelor justificative corect întocmite, în mod cronologic și sistematic, în conturile sintetice și analitice (S.C. “Parc Industrial HIT” SRL Hemeiuși – 130.285 lei);*

✚ *Alte abateri referitoare la organizarea evidenței patrimoniului: - neconcordanțe între valoarea de inventar, amortizarea totală și valoarea rămasă a bunurilor (SC „CET” SA Bacău – 3.557.354 lei), nu a fost calculată și înregistrată amortizarea bunurilor care aparțin domeniului privat al entității (UATC Pîrjol, UATC Blăgești, UATC Berești Bistrița);*

B4. Concordanța datelor înregistrate în evidența tehnico-operativă cu cele din evidența financiar-contabilă și cu cele preluate în balanțele de verificare și înscrise în situațiile financiare

✚ *Neconcordanțe între datele din evidența analitică cu cele din evidența contabilă sintetică:*

- în contul 542 "Avansuri de trezorerie" la data de 01 ianuarie 2010 sunt înregistrate avansuri acordate și nejustificate în valoare totală de 154.775,81 lei, din care 97.015,63 lei pentru

care nu există o confirmare individualizată pe fiecare salariat în parte care să ateste debitul cert (**SC „Parc Industrial HIT” SRL Bacău -133.374 lei**);

+ **Neconcordanțe între datele din evidența contabilă și cele din situațiile financiare:**

- denaturarea rulajelor și soldurilor conturilor: 103 „Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrative teritoriale”; 104 „Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrative teritoriale”; 208 „Imobilizări necorporale”, 211 „Terenuri”, 212 “Clădiri”; 214 “Mobilier, aparatură birotică”, 231 “Active fixe corporale în curs de execuție”; 3032 “Materiale de natura obiectelor de inventar aflate în folosință”, 281 “Amortizări privind activele fixe corporale”; 628 “Cheltuieli cu serviciile executate de terți” ; 121 “Rezultatul patrimonial” și implicit denaturarea datelor raportate prin situațiile financiare (**UATC Bogdănești – 4.727.586 lei**);

+ **Neconcordanțe între datele existente în evidența tehnico-operativă și cele din contabilitate:** veniturile realizate din activitatea serviciului public de gospodărire comunală și locativă se înregistrează doar la nivelul sumelor efectiv încasate și nu la cel al sumelor cuvenite, funcție de serviciile prestate (**UATC Gioseni – 15.673 lei**), diferențe semnificative între datele din evidența contabilă, pe tipuri de impozite și taxe locale aferente bugetului local și evidența fiscală a compartimentului impozite și taxe (**UATC Tamași – 12.354 lei**).

B5. Încheierea exercițiului bugetar

+ **Neefectuarea regularizării subvențiilor cu bugetul din care au fost primite:**

- până la finele lunii septembrie 2011, SC “CET” SA Bacău nu a justificat ajutoare de stat acordate pentru compensarea costurilor neprevizionate cu combustibilul care au totalizat 2.443.860.31 lei (8.641.404,36 lei încasați – 6.197.543,69 lei cuveniți). Din luna septembrie 2011 acordarea subvențiilor de la bugetul de stat pentru acoperirea a 45% din costurile combustibilului necesar producerii de energie termică furnizată populației s-a sistat în baza prevederilor pct. 5 al art. I din OUG nr. 69 din 31 august 2011 publicată în M.O. nr. 625 din 2 septembrie 2011.

Față de cele prezentate s-a reținut faptul că abaterea mai sus prezentată s-a datorat faptului că SC “CET” SA Bacău, în luna ianuarie 2010 nu a luat măsuri de regularizare cu bugetul de stat a sumelor primite în avans și nejustificate până la sfârșitul anului 2009 potrivit prevederilor art.5(3) din O.G. nr. 36 din 2 august 2006 privind instituirea prețurilor locale de referință pentru energia termică furnizată populației prin sisteme centralizate coroborat cu OMFP nr. 3.387 din 15 decembrie 2009 pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2009, CAP. 3, Regularizări financiare cu bugetul de stat și bugetele locale de către regiile autonome, societățile sau companiile naționale și societățile comerciale și alte structuri de drept public, pct. 3.1, alin. 1 (**SC “CET” SA Bacău - 2.443.860 lei**);

- în soldul contului 101.6 “Patrimoniul public” este înregistrată contrar prevederilor legale, valoarea taxei pe valoarea adăugată dedusă potrivit legii pentru obiectivul de investiție “Creșterea capacității de alimentare cu energie electrică a SC „Parc Industrial HIT” Bacău”, care aparține în fapt domeniului public al Unității Administrativ Teritoriale Județul Bacău fiind finanțat din bugetul Consiliului Județean Bacău.

Acest fapt contravine reglementărilor legale în vigoare, întrucât suma TVA dedusă și neutilizată trebuia restituită bugetului Consiliului Județean Bacău, în temeiul prevederilor art.26 din OUG nr. 34 din 11 aprilie 2009 cu privire la rectificarea bugetară pe anul 2009 și reglementarea unor măsuri financiar-fiscale, potrivit căruia: „Taxa pe valoarea adăugată dedusă potrivit legii pentru realizarea obiectivelor proprii de investiții finanțate de la bugetul de stat sau de la bugetele locale, în cursul anului fiscal, se utilizează pentru plăți aferente aceluiași obiectiv de investiții. La încheierea exercițiului financiar, sumele deduse și neutilizate se virează la bugetul de stat sau la bugetele locale în conturile și la termenele stabilite prin normele metodologice anuale privind încheierea exercițiului financiar-bugetar și financiar-contabil, emise de Ministerul Finanțelor Publice”(SC „Parc Industrial HIT” SRL Hemeiuși - 208.608 lei).

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

C1. Nerespectarea prevederilor legale privind auditul public intern:

✚ *Neorganizarea compartimentului de audit intern conform prevederilor art. 11 din Legea 672/2002, republicată:*

- la nivelul ordonatorilor principali de credite și a celor terțiari ai bugetelor locale care au organizată activitatea de audit intern, cu mici excepții, acesta se desfășoară ineficient, atingând arareori scopul pentru care există, respectiv acela de a furniza managementului informații pertinente asupra eficienței și regularității activității entităților în cauză. Misiunile de audit efectuate nu sunt canalizate pe zonele de cu risc ridicat, iar personalul încadrat pe aceste posturi nu are cel puțin experiența necesară, dacă nu și pregătirea profesională corespunzătoare, activitatea desfășurată de aceștia fiind orientată cu predilecție spre un control gestionar de fond (**UATC Ardeoani, UATC Blăgești, UATC Bogdănești, UATC Buhoci, UATC Berești Tazlău, UATC Căiuți, UATC Colonești, UATC Doftena, UATC Gioseni, UATC Oituz, UATC Pîrjol, UATC Solonț, UATC Ștefan cel Mare, UATC Tătărăști, UATC Tamași**);

✚ *Nerespectarea prevederilor Legii nr. 672/2002 privind obiectivele ce trebuie auditate cel puțin odată la 3 ani (UATC Ardeoani);*

✚ *Nu a fost elaborat planul multianual de audit public intern (SC „CET” SA Bacău, SC „Parc Industrial HIT” SRL Hemeiuși).*

C2. Nerespectarea prevederilor legale privind controlul financiar preventiv

✚ *Nesupunerea CFPP a unor proiecte de operațiuni care fac obiectul controlului financiar preventiv:*

- evaluările făcute asupra controlului și auditului intern, atât urmare misiunilor de audit, cât și a acțiunilor de control efectuate în perioada 01.01.-31.10.2012 au relevat o serie de abateri de la actele normative în vigoare privind organizarea și exercitarea acestor activități de către entitățile verificate cum ar fi: neemiterea deciziei administrative privind persoana cu atribuții pe linia organizării și conducerii evidenței angajamentelor bugetare și legale, nestabilirea de norme proprii cu privire la documentele, circuitul acestora și persoanele împuternicite să efectueze operațiunile legate de angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale; nestabilirea, prin decizie, a proiectelor de operațiuni supuse controlului financiar preventiv, a documentelor justificative și a circuitului acestora; neînstituirea și/sau necompletarea Registrului proiectelor de operațiuni prevăzute să fie prezentate la viza CFP propriu prevăzut de pct.4.4 din Norme aprobate de OMFP nr.522/2003 exercitarea necorespunzătoare a controlului financiar preventiv propriu; etc. (**UATC Ardeoani, UATC Blăgești, UATC Bogdănești, UATC Buhoci, UATC Căiuți, UATC Colonești, UATC Gioseni, UATC Mănăstirea Cașin, UATC Oituz, UATC Pîrjol, UATC Pîrgărești, UATC Solonț, UATC Ștefan cel Mare, UATC Tătărăști, UATC Tamași, SC „CET” SA Bacău**);

✚ *Exercitarea formală a CFPP, prin acordarea de vize pe proiecte de operațiuni care nu au respectat cerințele de legalitate, regularitate și de încadrare în limitele angajamentelor bugetare contrar pct. 1 din Norme OMFP nr. 522/2003 (SC „Parc Industrial HIT” SRL Hemeiuși).*

✚ *Exercitarea vizei de CFPP de persoane care nu îndeplinesc prevederile art. 15 din OG 119/1999 și pct. 3 din anexa 8 la Normele metodologice aprobate de OMFP 522/2003 (UATC Ardeoani, UATC Căiuți, UATC Dămieniști, UATC Nicolae Bălcescu, UATC Pîrjol, UATC Sărata);*

C3. Neimplementarea dispozițiilor privind controlul intern/managerial:

✚ *Nu au fost elaborate/actualizate și aprobate programele de dezvoltare a sistemelor de control intern/managerial care trebuie să cuprindă obiectivele, acțiunile, responsabilitățile, termenii precum și alte componente ale măsurilor respective:*

- nu au fost aplicate prevederile OMFP nr. 946/2005 pentru aprobarea Codului controlului intern, cuprinzând standardele de management/control intern la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control managerial. În conformitate cu prevederile dispozițiilor art.

63 al 1 lit. c din Legea administrației publice locale nr. 215/2001, coroborat cu art. 63 al. 4 lit. a și art. 21 din Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006, primarul unității administrativ teritoriale, în calitate sa de ordonator principal de credite, răspunde de administrarea financiară a fondurilor bugetare și a bunurilor din patrimoniul public și privat al unității respective.

Din verificarea efectuată a rezultat că nu au fost dispuse măsuri adecvate care să asigure:

- elaborarea unui set minim de reguli și proceduri specifice controlului managerial pe tipuri de activități gestionate la nivelul unei administrații publice locale;
- ordonatorii de credite s-au limitat doar la desemnarea persoanei care exercită controlul financiar preventiv, nominalizând operațiunile și documentele supuse acestei avizări, precum și persoanele în drept să certifice în privința realității, regularității și legalității operațiunilor promovate de compartimentele de specialitate.

Consecința neaplicării Codului controlului intern, cuprinzând standardele de management/ control intern la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control managerial, constă în potențiale riscuri în realizarea obiectivelor entității auditate (**UATC Ardeoani, UATC Blăgești, UATC Bogdănești, UATC Buhoci, UATC Berești Tazlău, UATC Berești Bistrița, UATC Căiuți, UATC Colonești, UATC Corbasca, UATC Dămieniști, UATC Dofteana, UATC Gioseni, UATC Nicolae Bălcescu, UATC Mănăstirea Cașin, UATC Oituz, UATC Pîrjol, UATC Pîrgărești, UATC Solonț, UATC Ștefan cel Mare, UATC Tătăraști, UATC Tamași, UATC Ungureni, SC „Parc Industrial HIT” SRL Hemeiuși**);

✚ *Nu a fost elaborată o procedură privind managementul riscurilor:*

- pentru activitățile aferente serviciului public de salubritate al municipiului Bacău (gestiune directă și gestiune delegată), sistemul de control intern nu este organizat în totalitate, în conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 946/2005, pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial, cuprinzând standardele de control intern/managerial la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control intern/managerial, cu modificările și completările ulterioare (**UATM Bacău**)

4. Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege, precum și identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora

D1. Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, de către organele fiscale din cadrul primăriilor (UAT)

✚ *Nivelul veniturilor proprii ale bugetului local nu au fost programate și realizate la nivelul impozitelor determinate prin aplicarea cotelor stabilite prin acte normative (**UATC Berești Bistrița – 60.464 lei, UATC Dămieniști – 8.461 lei, UATC Nicolae Bălcescu – 2.179.903 lei, UATC Ștefan cel Mare – 2.502, UATC Tătăraști – 115.172 lei, UATC Tamași -18.671 lei**);*

✚ *Nu s-a efectuat calculul, evidența, comunicarea și încasarea majorărilor de întârziere conform reglementarilor legale, pentru neachitarea la termen a obligațiilor (**UATC Buhoci – 19.359 lei, UATC Blăgești – 17.066 lei, UATC Mănăstirea Cașin – 77.300, UATC Nicolae Bălcescu – 134.914 lei, UATC Solonț - 37.825 lei, UATC Tamași – 50.559 lei, UATC Ungureni – 74.443 lei**);*

✚ *Stabilirea impozitului pe teren în sumă fixă pe metru pătrat de teren, nu s-a efectuat în funcție de categoria de folosință, rangul localității (**UATC Ardeoani – 25.887 lei, UATC Blăgești – 3.533 lei, UATC Berești Tazlău – 34.898 lei, UATC Căiuți – 1.755 lei, UATC Dămieniști – 5.065 lei, UATC Nicolae Bălcescu – 14.680 lei**)*

✚ *Încadrarea terenurilor pe zone și pe categorii de folosință, în intravilan și extravilan nu s-a realizat în conformitate cu prevederile legale (**UATC Oituz – 39.331 lei**);*

✚ *Nu s-a stabilit corect impozitul pe mijloace de transport (**UATC Nicolae Bălcescu – 6.508 lei, UATC Oituz – 59.270 lei, UATC Tamași – 8.205 lei**)*

✚ *Nu s-a stabilit taxa pentru afișaj în scop de reclamă și publicitate care este datorată de orice persoană care utilizează un panou, afișaj sau structura de afișaj pentru reclamă și publicitate (**UATC Bogdănești - 11.510 lei, UATC Mănăstirea Cașin – 14.722 lei, UATC Tamași – 1.890 lei**);*

✚ Nu s-a stabilit taxa pe clădiri și teren concesionate, închiriate, date în administrare ori în folosință, după caz, persoanelor juridice (UATC Ardeoani – 6.902 lei, UATC Blăgești – 3.582 lei, UATC Berești Bistrița – 1.213 lei, UATC Bogdănești – 3.249 lei, UATC Buhoci – 2.733 lei, UATC Colonești – 6.735 lei, UATC Pîrjol – 10.900 lei, UATC Tamași – 11.050 lei, UATM Bacău – 21.046 lei);

✚ Neaplicarea măsurilor de executare silită în totalitate, gradual, la termenele prevăzute de Codul de procedură fiscală (UATC Blăgești, UATC Berești Tazlău, UATC Berești Bistrița, UATC Căiuți, UATC Colonești, UATC Dămieniști, UATC Dofteana, UATC Gioseni, UATC Nicolae Bălcescu, UATC Mănăstirea Cașin, UATC Oituz, UATC Pîrjol, UATC Pîrgărești, UATC Pîrjol, UATC Solonț, UATC Ștefan cel Mare, UATC Tătăraști, UATC Tamași, UATC Ungureni, UATM Bacău);

✚ Necalcularea, neevidențierea și neîncasarea taxei de salubritate (UATC Mănăstirea Cașin – 98.550 lei, UATC Colonești – 15.216 lei, UATC Solonț – 25.844 lei);

✚ Nu s-au respectat reglementările legale privind calculul impozitului pe clădiri în cazul persoanelor fizice care dețin mai multe clădiri cu destinație de locuință (UATC Nicolae Bălcescu – 8.310 lei, UATC Tamași – 2.583 lei, UATM Bacău – 70.922 lei);

✚ Nu s-a verificat activitatea compartimentului fiscal referitoare la stabilirea realității datelor din declarațiile fiscale, aplicarea sancțiunilor în cazul nedepunerii declarațiilor cu întârziere (UATM Bacău – s-a constatat că un număr de 11 instituții publice și peste 50 agenți economici nu au declarat numărul de persoane pentru care datorează taxa de salubritate în sumă estimată de 2.744.353 lei, UATC Bogdănești – 20.729 lei);

✚ Alte abateri privind modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantum și la termenele prevăzute de lege, de către organele fiscale din cadrul primăriilor:

- nu au fost stabilite venituri convenite bugetului local reprezentând plusuri pentru care contribuabilii nu au solicitat compensarea sau restituirea creanțelor fiscale în termen de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care a luat naștere dreptul la compensare sau restituire, astfel că aceste drepturi s-au prescris (UATC Oituz – 11.927 lei),

- din analiza eșantionului creat prin metode nestatistice constituit din contribuabili aflați în stare de insolvență sau de insolvență iminentă, cu excepția celor prevăzuți la alin. (2) lit. c) și d) din Legea nr. 85/2006 și asupra cărora s-a instituit o procedură colectivă pentru acoperirea pasivului debitorului aflat în insolvență a rezultat că pentru un număr de 21 debitori persoane juridice, compartimentele de specialitate ale UATM Bacău nu au declarat administratorului judiciar/lichidatorului creanțele existente, la data declarării, în evidența fiscală pe plătitor, pentru înscrierea acestora în tabelul preliminar/suplimentar/definitiv care cuprinde toate creanțele asupra averii debitorului. Valoarea totală a operațiunilor care constituie abateri este estimată la 743.118 lei din care 336.828 lei estimarea creanțelor fiscale pentru debitorii radiți și 406.290 lei estimarea creanțelor fiscale pentru debitorii cărora li s-a instituit procedura colectivă pentru acoperirea pasivului debitorului aflat în insolvență,

- în cazul a 6 instituții de învățământ preuniversitar cota de 50% din veniturile din chirii care se cuvine bugetului local a fost încasată în cuantum mai mic decât cel legal convenit iar în alte 4 cazuri nu au fost efectuate viramente (UATM Bacău – 70.922 lei);

D2. Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor proprii (CN, SN,SC cu capital integral de stat sau al UAT

✚ Prejudicierea bugetelor prin pierderile patrimoniale provenite din neurmărirea veniturilor în termenele legale:

- în perioada 01.11.2010 - 31.12.2011 SC „CET” SA Bacău a sistat calculul de penalități întârziere datorate de către asociații de proprietari pentru neplata la termen a c/valorii energiei termice livrate populației. Avându-se în vedere faptul că penalitățile de întârziere datorate de către asociațiile de proprietari pentru neplata la termen a debitelor restante reprezintă sursa de venit de exploatare pentru unitatea verificată, necalcularea, nefacturarea și neînregistrarea în contabilitate a penalităților au condus la majorarea pierderilor înregistrate de unitate în perioada 2010 – 2011 (SC „CET” SA Bacău – 2.866.069 lei).

5. Calitatea gestiunii economico - financiare

E1. Efectuarea inventarierii și a evaluării/reevaluării tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege, înregistrarea în evidențele cadastrale și de publicitate imobiliară

+ Nu a fost efectuată inventarierea tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege (UATC Ardeoani, UATC Blăgești, UATC Buhoci, UATC Berești Bistrița, UATC Blăgești, UATC Bogdănești, UATC Dămieniști, UATC Gioseni, UATC Oituz, UATC Ștefan cel Mare, UATC Sărata, UATC Solonț, UATC Ștefan cel Mare, UATC Tătărăști, UATC Tamași, UATC Ungureni, Colegiul Tehnic „H. Coandă), SC „C.E.T.” SA Bacău, SC„Parc Industrial HIT”SRL Hemeiuși);

+ Nu a fost efectuată reevaluarea tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege (UATC Berești Tazlău, UATC Gioseni, UATC Mănăstirea Cașin, UATC Nicolae Bălcescu, UATC Pîrgărești, UATC Solonț, UATC Tătărăști, UATC Tamași);

+ Nu au fost inventariate terenuri (UATC Solonț, UATM Bacău).

E2. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare în concordanță cu prevederile legii bugetare și cu destinația stabilită

+ Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare cu nerespectarea prevederilor legale:

- nedisponerea măsurilor de recuperare, de către ordonatorul de credite, a sumelor achitate unui fost salariat pentru care nu s-au respectat prevederile Codului muncii cu privire la formalitățile legale în vederea desfacerii contractului de muncă, acesta câștigând în instanță anumite drepturi salariale (UATC Buhoci – 10.129 lei);

+ Efectuarea de cheltuieli fără autorizările (aprobarea ordonatorului de credite) și avizele (viza pentru control financiar preventiv propriu, bun de plată) prevăzute de lege:

- plăți în numerar fără a avea documente de plată vizate pentru controlul financiar preventiv și aprobate de conducătorul unității (UATC Buhoci, SC„Parc Industrial HIT”SRL Hemeiuși);

+ Efectuarea de plăți direct din veniturile încasate, cu excepția cazurilor în care legea prevede altfel: plăți direct din încasările în numerar (UATC Blăgești - 20.418 lei)

+ Angajarea de cheltuieli fără a avea sursa de finanțare:

- s-au efectuat plăți de la cap 74.02.20 “Protecția mediului - Bunuri si servicii”, reprezentând c/valoarea serviciilor prestate pentru servicii de salubritate în condițiile în care volumul încasărilor de la persoane juridice și fizice s-a situat sub nivelul plăților efectuate, astfel încât diferența între veniturile încasate din taxa de salubritate și plățile efectuate pentru colectarea deșeurilor a fost acoperită din alte surse de finanțare decât cele obținute din această taxă (UATC Tamași – 6.290 lei);

+ Plăți peste normele, cotele sau baremurile legale:

- în cazul lucrărilor executate la obiectivele “Magazie lemne structură metalică la Primăria Berești Tazlău” și “Amenajare scenă în satul Berești Tazlău” înregistrate la capitolul 51.02.71 precum și la obiectivele “Instalație paratrăsnet la Biserica Tescani” și “Instalație paratrăsnet la Biserica din Berești Tazlău” înregistrate la capitolul 67.02.71, furnizorul a practicat în devizele de lucrări o cotă de cheltuieli indirecte mai mare decât cea ofertată inițial ceea ce a condus la majorarea nejustificată a valorii totale a lucrărilor menționate (UATC Berești Tazlău – 35.384 lei);

+ Documentele nu au fost întocmite cu toate datele (informațiile) cerute de normele metodologice elaborate de legislația în domeniu:

- din verificarea plăților efectuate în numerar pentru acordarea unor drepturi de transport în interes de serviciu sau pentru procurări de carburant auto, s-a constatat ca unele documente decontate nu îndeplineau în totalitate condițiile prevăzute de normele în vigoare pentru a avea calitatea de documente justificative (date necompletate, lipsă semnături autorizate, calcule eronate, etc.) - UATC Blăgești: 1.814 lei;

+ Stabilirea eronată a drepturilor salariale, inclusiv a sporurilor, premiilor și a altor drepturi acordate funcționarilor publici, personalului contractual, persoanelor cu funcții de conducere și personalului care ocupa funcții de demnitate publică:

- prin dispoziții de primar s-a dispus includerea sporului de dispozitiv în salariul de bază stabilit la data de 01.01.2010 al funcționarilor publici și personalului contractual deși indemnizația de dispozitiv este un drept salarial care până la data intrării în vigoare a Legii cadru nr. 330/2009, era reglementat prin Lege numai pentru personalul din instituțiile din sectorul de apărare, ordine publică și siguranță națională, or personalul din unitățile administrativ teritoriale nu face parte din astfel de instituții (**UATC Ardeoani – 64.176 lei, UATC Blăgești – 60.451 lei, UATC Berești Bistrița – 158.116 lei, UATC Dămieniști – 39.888 lei, UATC Gioseni – 32.960 lei, UATC Oituz – 65.692 lei, UATC Mănăstirea Cașin – 102.975 lei, UATC Pârgărești – 35.293 lei, UATC Sărata – 47.944 lei, UATC Ștefan cel Mare - 23.622 lei, UATC Tătăraști – 58.331 lei**),

- acordarea nejustificată a indemnizației de conducere pentru administratorii financiari ai instituțiilor de învățământ gimnazial (**UATC Dămieniști – 1.056 lei, UATC Pîrjol – 1.343 lei, UATC Ștefan cel Mare - 905 lei**),

- plăți peste normele, cotele sau baremurile legale aprobate, acordarea unor indemnizații brute membrilor AGA peste nivelul celor legale (**SC „C.E.T.” SA Bacău – 18.534 lei**)

✚ *Stabilirea eronată și implicit virarea la bugetul statului, a impozitului pe venit, precum și a contribuțiilor datorate de angajați și de angajatori la BASS, FNUASS, BAS:*

- motivat de faptul că nu au fost puse la dispoziție credite bugetare suficiente pentru achitarea drepturilor cuvenite asistenților personali și implicit a obligațiilor bugetare aferente, s-au achitat sub formă de avans numai drepturile nete cuvenite asistenților personali. Ulterior acestei operațiuni s-a omis calcularea și respectiv virarea la buget și a contribuțiilor sociale aferente și a impozitului pe venit (**UATC Blăgești – 14.143 lei**);

✚ *Efectuarea de cheltuieli de personal fără bază legală, doar în baza hotărârilor consiliilor locale și/sau a contractelor/acordurilor de muncă:*

- s-au acordat nelegal „drepturi speciale pentru menținerea sănătății și securității muncii” reprezentând plata unei sume fixe/lună în vederea acoperirii unei părți din cheltuielile cu medicamente și tratamente medicale, acoperirea unei părți din cheltuielile determinate de muncă în condiții de stres și a unei părți din cheltuielile de transport în timpul serviciului, plata unei sume de fixe/lună, în cazul în care angajatorul nu poate asigura o masă caldă, servită în incinta instituției sau pentru “procurarea unei ținute decente” (îmbrăcăminte) precum și alte sporuri prevăzute în contracte/acorduri colective de muncă contrare prevederilor legale privind salarizarea unitară a personalului din instituțiile bugetare (**UATC Ardeoani – 87.621 lei, UATC Berești Tazlău – 164.522 lei, UATC Căiuți – 39.511 lei, UATC Nicolae Bălcescu – 162.385 lei, UATC Oituz – 81.087 lei, UATC Solonț - 105.926 lei**);

✚ *Plata lucrărilor de reparații curente s-a făcut pe baza situațiilor de lucrări în care au fost cuprinse și lucrări neexecutate dar recepționate (**UATC Pîrgărești – 6.733 lei, Colegiul “Henri Coandă” Bacău - 5.243 lei**);*

✚ *Nerespectarea prevederilor legale referitoare la consumul de carburanți, de materiale de întreținere, asigurări auto, parc auto (**UATC Berești Bistrița – 25.242 lei, SC „Parc Industrial HIT” SRL BACAU - 20.713 lei**);*

✚ *Efectuarea de cheltuieli cu bunuri și servicii fără contraprestație (bunuri, lucrări, servicii nerecepționate în cantitatea facturată și plătită: (**UATC Solonț- 33.000 lei, UATC Buhoci – 20.446 lei**);*

✚ *Plăți nelegale urmare nerespectării preturilor, cantităților, articolelor din ofertele declarate câștigătoare, anexe la contractele încheiate (**UATC Blăgești – 8.158 lei, UATC Dofteana – 10.070 lei, UATC Nicolae Bălcescu – 2.618 lei**);*

✚ *Lipsa sau prezentarea cu întârziere a justificării avansului primit în condițiile prevăzute de reglementările legale privind operațiunile de încasări și plăți în numerar prin casierie (Decretul nr. 209/1976: **SC „Parc Industrial HIT” SRL Bacău - 136.469 lei**;*

✚ *Efectuarea de plăți fără existența documentelor justificative, întocmite conform legii, care să ateste exactitatea și realitatea sumelor datorate: (**UATC Bogdănești – 2.218 lei, UATC Căiuți – 38.748 lei, UATC Sărata – 1.158 lei**);*

✚ *Nedecontarea cheltuielilor de natura “reparațiilor” pe baza unor situații de lucrări concludente și corect întocmite potrivit legislației în vigoare: (**UATC Berești Bistrița – 6.195 lei, UATC Zemeș – 4.088 lei**);*

✚ *Avansuri acordate fără contraprestație (**UATC Tătăraști - 25.535 lei**);*

✚ *Cheltuieli de protocol care nu se încadrează în baremurile stabilite de actele normative în vigoare: (**UATC Ungureni – 3.662 lei**);*

✚ *Nerespectarea condițiilor legale de acordare a ajutorului social: (UATC Mănăstirea Cașin – 24.094 lei, UATC Tătărești – 3.675 lei, UATM Bacău – 20.275 lei);*

✚ *Alte abateri privind angajarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor cu asistența socială:*
- auditorii publici externi au valorificat informațiile consemnate în actele de control întocmite de Camera de Conturi Bacău la alte entități publice care finanțează cheltuielile cu asistența socială, respectiv situația persoanelor care au beneficiat nelegal de venit minim garantat în perioada sezonului rece. Conform dispozițiilor legale, familia/persoana singură care beneficiază de venit minim garantat beneficiază pe perioada sezonului rece de ajutoare de încălzire a locuinței în cuantum fix de 58 lei/lună, finanțarea acestora fiind asigurată din bugetul local **(UATC Ungureni – 22.205 lei);**

E3. Obligațiile și creanțele statului și ale UAT

✚ *Nerespectarea prevederilor legale privind stabilirea, evidențierea și plata obligațiilor către bugetele publice (Colegiul Tehnic „H. Coandă” – 3.966 lei, SC C.E.T SA Bacău – 884.061 lei);*

✚ *Nerespectarea prevederilor legale privind calcularea, evidențierea și virarea la bugetul statului a sumelor datorate de instituțiile publice pentru neangajarea de persoane cu handicap: (Colegiul Tehnic “Henri Coandă” Bacău - 14.338 lei, UATC Blăgești – 11.712 lei, UATC Doftena – 13.829 lei, UATC Mănăstirea Cașin – 24.094 lei, UATC Ștefan cel Mare – 6.914 lei, UATC Zemeș – 8.310 lei, UATM Bacău – 75.356 lei);*

✚ *Neînregistrarea în scopuri de TVA pentru activitățile economice desfășurate de către entitățile publice, în condițiile legii:*

- în evidența contabilă, veniturile realizate din activitatea serviciului public de gospodărire comunală și locativă se înregistrează doar la nivelul sumelor efectiv încasate și nu la cel al sumelor cuvenite, funcție de serviciile prestate fără a se calcula TVA la veniturile care depășesc 35000 euro **(UATC Gioseni – 3.351 lei, UATC Nicolae Bălcescu – 35.648 lei);**

✚ *Alte abateri privind creanțele și obligațiile statului și ale UAT:*

- urmare unui acțiuni de audit efectuată în anul 2008 au fost reținute abateri generatoare de prejudicii soluționate prin Sentințele civile nr. 718/2009 a Tribunalului Bacău și Decizia 644/10.10.2010 a Curții de Apel Bacău, rămasă definitivă și irevocabilă, prin care s-a stabilit răspunderea civilă delictuală în sarcina primarului și contabilului UATC Ștefan cel Mare.

Față de aceste soluții executorii Primarul UATC Ștefan cel Mare nu a dispus, conform prevederilor legale, măsuri pentru executarea sentinței în sensul recuperării prejudiciului și a despăgubirilor civile aferente de la persoanele făcute răspunzătoare prin Decizia Curții de Apel Bacău pronunțată în dosarul civil nr. 5621/110/2008 **(UATC Ștefan cel Mare – 156.221 lei);**

- auditorii publici externi au examinat componența soldurilor în care au fost contabilizate prestațiile sociale neridicate de către beneficiari (trusou nou născuți și sprijin pentru constituirea familiei), constatând că în mod nejustificat cele cu vechime mai mare de 3 ani nu au fost virate bugetului de stat **(UATM Bacău – 84.430 lei).**

E4. Vânzarea și/sau scoaterea din funcțiune a activelor corporale, concesiunea sau închirierea de bunuri proprietate publică și privată a statului și a UAT, concesiunea de servicii cu caracter public și asocierea în participațiune

✚ *Nerespectarea prevederilor legale privind scoaterea din funcțiune a mijloacelor fixe:*

- în perioada 2010 – 2011 s-au valorificat bunuri de natura mijloacelor fixe casate care aparțineau domeniului public/privat al municipiului Bacău în valoare de 1.099.890 lei din care S.C. “CET” S.A. Bacău a încasat suma de 881.261 lei. Valorificarea acestor bunuri s-a realizat prin licitație publică organizată de Bursa Româna de Mărfuri – Terminal Bacău.

Sumele obținute în urma valorificării, în condițiile legii, nu s-au făcut venit la bugetul local așa cum este prevăzut în O.G. nr. 112 din 31 august 2000 pentru reglementarea procesului de scoatere din funcțiune, casare și valorificare a activelor corporale care alcătuiesc domeniul public al statului și al unităților administrativ-teritoriale și/sau nici nu au făcut obiectul majorării capitalului social prin aport de numerar, acestea fiind utilizate în activitatea curentă **(UATM Bacău - 881.261 lei);**

✚ *Nerespectarea prevederilor legale privind operațiunile de concesiune și/sau închiriere de bunuri proprietate publică și privată (UATC Sărata – 2.078 lei);*

✚ Nerespectarea prevederilor legale referitoare la organizarea licitațiilor, încheierea contractelor și urmărirea de către locator a respectării clauzelor contractuale (**UATC Berești Bistrița – 1.706 lei**);

✚ *Neurmărirea respectării clauzelor contractuale referitoare la termenele de plată și necalcularea de penalități de întârziere pentru neachitarea ori achitarea cu întârziere a redevenței/chiriei datorate de concesionari/chiriași (UATC Ardeoani – 3.264 lei, UATC Blăgești – 12.151 lei, UATC Buhoci – 11.192 lei, UATC Berești Bistrița – 4.410 lei, UATC Berești Tazlău – 6.235 lei, UATC Pîrjol – 31.176 lei).*

✚ *Nu s-a stabilit nivelul redevenței și termenele de plată:*

- asociația «Fotbal Club Municipal» Bacău utilizează o suprafață de teren de 1.192,4 mp din domeniul public situat pe strada Mărășești nr. 98, în incinta Pieței Sud fără să dețină un act juridic valabil între părți cu privire la concesiune/închiriere (**UATM Bacău – 49.059 lei**).

- nu s-a calculat și încasat redevența lunară datorată de serviciul de colectare selectivă a deșeurilor (**UATC Solonț – 5.918 lei**);

✚ *Transmiterea sau cedarea cu titlu gratuit a dreptului de proprietate sau folosință a unor bunuri din patrimoniul public sau privat al statului sau al UAT, fără respectarea prevederilor legale:*

- pentru o pășune în suprafață de 522,67 ha arendată Asociației Producătorilor Agricoli Tătărăști, nu a fost stabilit și încasat nici un tarif anual/hectar de pășune arendată (**UATC Tătărăști – 138.676 lei**);

E5. Respectarea de către entitatea auditată a principiilor celor 3 E în utilizarea fondurilor publice și administrarea patrimoniului public și privat al statului și al UAT

✚ *Ineficiența utilizării resurselor umane, materiale, financiare alocate unui program/proiect/activitate sau ineficiența sistemului de control intern și a procedurilor urmate pentru realizarea programului/proiectului/activității auditate,*

- în data de 30.11.2011 UATC Ardeoani achită unui prestator de servicii suma de 74.400 lei în vederea întocmirii unei documentații de accesare fonduri în cadrul “Programului vizând protecția resurselor de apă, sisteme integrate de alimentare cu apă, stații de tratare, canalizare și stații de epurare”, documentație executată de acesta conform clauzelor din contractul nr.3755/11.10.2010.

Cu adresa nr.90644/19.10.2011 Administrația Fondului pentru Mediu înștiințează entitatea că documentația depusă nu îndeplinește criteriile de finanțare deoarece :”nu a fost depus certificatul de atestare privind plata obligațiilor la Fondul pentru Mediu”, document ce trebuia să facă parte obligatoriu din documentația depusă, așa după cum se prevede la art.25 alin 1 lit. f) din anexa la Ordinul Ministrului Mediului și Pădurilor nr.1450/2010 pentru aprobarea Ghidului de finanțare a Programului vizând protecția resurselor de apă, sisteme integrate de alimentare cu apă, stații de tratare, canalizare și stații de epurare. Din documentația pusă la dispoziție în timpul auditului a rezultat că entitatea a solicitat un astfel de certificat, dar nu a făcut și dovada depunerii cererii la Fondul pentru mediu fapt ce a determinat neobținerea finanțării (**UATC Ardeoani – 74.400 lei**).

✚ *Principiile și practicile managementului entității auditate nu au asigurat minimizarea costului resurselor alocate unui program/proiect/proces sau unei activități;*

- valoarea cheltuielilor angajate pentru proiectarea obiectivului de investiții “Construire cămin cultural în comuna Sărata-jud.Bacău” nu se încadrează în standardele de cost prevăzute de HG nr.363/2010 și anume în procentul de 3% din valoarea investiției de bază (1.579.392,12 x 3% = 47.381,76 lei), depășirea valorică fiind de 30.676 lei (**UATC Sărata – 30.676 lei**);

✚ *Nu au fost luate în termen toate măsurile legale în vederea recuperării creanțelor, inclusiv creanțele bugetare:*

- sumele pentru care dreptul la acțiune s-a prescris nu au fost încasate și virate la bugetul de stat la data la care a intervenit prescripția, conform art. 75 din Legea nr 500/2002, privind finanțele publice (**Colegiul Tehnic “Henri Coandă” Bacău -56.216 lei**);

F. Achiziții publice

F1. Planificarea achizițiilor publice

+ *Nu s-a întocmit programul anual de investiții cu respectarea prevederilor legale:*

- La nivelul autorității contractante nu s-a elaborat un program anual al achizițiilor publice, care să includă cel puțin informațiile cu privire la: obiectul achiziției publice și valoarea estimată fără TVA(exprimată în lei și în euro); procedura de achiziție care urmează să fie aplicată; data estimată pentru începerea și finalizarea procedurii; persoana responsabilă pentru atribuirea contractului respectiv (**UATC Pîrjol, UATC Tătăraști**);

+ *Obiectivele de investiții noi și cele în continuare au fost cuprinse în programul anual de investiții publice fără a avea la bază documentații tehnico-economice aprobate potrivit dispozițiilor legale:*

- includerea în buget și în listele de investiții a unor obiective fără a avea la bază documentații tehnico-economice aprobate potrivit legii (**UATC Berești Bistrița**);

+ *Alegerea eronată a procedurii de atribuire a contractului de achiziție publică de bunuri și lucrări:*

- aplicarea procedurii achiziției directe, în condițiile în care valoarea bunurilor achiziționate depășește pragul valoric de 15.000 euro (**UATC Berești Bistrița, UATC Gioseni, UATC Pîrjol, UATC Tătăraști**)

+ *Neîntocmirea programului anual al achizițiilor publice în structura legal aprobată:*

- s-au achiziționat bunuri și servicii prin încredințare directă la capitolele 51.02.20 – Autorități publice, 61.02.20 – Ordine publică și siguranță națională, 65.02.20 – Învățământ, 67.02.20-Cultură, recreere și religie, 70.02.20-Locuințe, servicii și dezvoltare publică și 84.02.20-Transporturi, fără a fi cuprinse în programul anual al achizițiilor publice pentru estimarea valorii contractelor (**UATC Blăgești, UATC Berești Bistrița, UATC Dămieniști, UATC Gioseni, UATC Mănăstirea Cașin, UATC Pârgărești, UATC Oituz, UATC Sărata, SC „Parc Industrial HIT” SRL Bacău**);

+ *Neorganizarea sistemului de monitorizare a programului de achiziții publice și a programului de lucrări de investiții publice*

- nu a fost respectată obligația de a înființa un compartiment intern specializat în domeniul achizițiilor publice sau de a numi printr-un act administrativ al conducătorului autorității contractante una sau mai multe persoane din cadrul respectivei autorități contractante însărcinate cu ducerea la îndeplinire a principalelor atribuții ale compartimentului intern specializat (**UATC Blăgești, UATC Berești Bistrița, UATC Gioseni, UATC Pîrjol, UATC Tătăraști, SC „Parc Industrial HIT” SRL Bacău**);

F2. Inițierea și lansarea procedurii de achiziție publică

+ *Nepublicarea anunțului de intenție (UATC Berești Bistrița, UATC Pîrjol)*

+ *Stabilirea incorectă a regulilor de estimare a contractelor de achiziție publică în scopul divizării contractelor și aplicarea incorectă a procedurii de atribuire:*

- alegerea eronată a procedurii de atribuire a contractelor de achiziții, nerespectarea regulilor de estimare și divizarea nejustificată a contractelor (**UATC Berești Bistrița, UATC Pîrjol, UATC Ștefan cel Mare, UATC Tătăraști**);

F3. Administrarea contractului de achiziție publică

+ *Neluarea măsurilor prevăzute de lege de constituire a garanției de bună execuție pentru lucrările executate precum și a garanției pentru aplicabilitatea proiectelor de investiții: (UATC Berești Bistrița, UATC Berești Tazlău, UATC Doftana)*

+ *Nerespectarea clauzelor contractuale stabilite prin contractul de achiziție publică referitoare la cantitatea și calitatea bunurilor livrate/lucrărilor executate/serviciilor prestate și/sau la termenele stabilite:*

- din verificarea documentelor care au stat la baza înregistrării obligațiilor de plată pentru obiectivele de investiții realizate, precum și a plăților efectuate în anul 2011 s-a constatat ca au fost decontate, conform situațiilor de lucrări, cantități mai mari de material, manopera, utilaj și transport decât cele din devizul oferta (**UATC Bogdănești – 10.930 lei**);

✚ *Neprezentarea tuturor documentelor justificative pentru efectuarea plăților:*

- dirigintele de șantier nu a întocmit "Raport de activitate pe fiecare faza de lucrare", așa cum prevăd reglementările legale în vigoare, pentru toate lucrările efectuate (**UATC Berești Bistrița, UATC Bogdănești, UATC Gioseni, UATC Pîrjol, UATC Ștefan cel Mare, UATC Zemeș**);

✚ *Situații de lucrări acceptate la plată pentru bunuri nelivrate, lucrări neexecutate sau a unor servicii neprestate (excepție avansurile stabilite în limita prevederilor legale):*

- la solicitarea echipei de audit s-a constituit comisia de inventariere a echipamentelor aferente obiectivului: „*Canalizare și stație de epurare în comuna Gioseni, județul Bacău*” care a constatat lipsa în totalitate a echipamentelor (utilajelor) care fac obiectul Procesului verbal de custodie fără număr din data de 30.08.2009, achitate constructorului la data de 05.07.2009 pentru a fi puse în operă în Stația de Epurare. Ulterior încheierii procesului verbal de constatare, în temeiul prevederilor art.5 din Legea 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi a României republicată și pct.41, lit. c din RODAS, Camera de Conturi Județul Bacău a solicitat Secției Județene Bacău a Gărzii Financiare efectuarea unui control la SC "CONBAC" SA Bacău, în vederea verificării realității înregistrării în evidențele financiar-contabile a utilajelor care fac obiectul procesului verbal de custodie, fără număr, din data de 30.08.2009 încheiat cu primăria comunei Gioseni care a comunicat faptul că "*din valoarea totală a utilajelor facturate către Primăria Gioseni de 686.087,14 lei (inclusiv TVA), în contabilitatea societății se află înregistrate utilaje în valoare de 162.202,81 lei, livrate de către firma furnizoare SC "Danex Consult" SRL București cu factura nr.60488/10.04.2012*" (după 2 ani și 7 luni de la data încheierii procesului verbal de custodie), respectiv cu 523.884 lei mai puțin decât valoarea facturată.

În temeiul prevederilor pct. 242 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea plenului Curții de Conturi nr. 130/2010, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 832 din 13 decembrie 2010 au fost sesizate organele de cercetare penală competente urmare aspectelor consemnate la **UATC Gioseni – 772.134 lei**;

✚ *Efectuarea de cheltuieli de capital fără contraprestație (bunuri, lucrări, servicii nerecepționate în cantitatea facturată și plătită), inclusiv supradimensionarea cantităților de lucrări (suprafețe) în situațiile de lucrări admise la decontare, din care exemplificăm:*

- la solicitarea echipei de audit s-a constituit comisia de inventariere a lucrărilor aferente obiectivului: „*Poduri din beton armat în localitatea Bogdana, comuna Stefan Cel Mare, județul Bacău*” care a constatat faptul că lucrările aferente amenajării albiilor râurilor în punctele "Moară" și "Biserica Catolică" nu au fost executate în fapt deși în perioada 2007 - 2009 s-a efectuat plata acestor lucrări în sumă de 648.851 lei.

În temeiul prevederilor pct. 242 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea plenului Curții de Conturi nr. 130/2010, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 832 din 13 decembrie 2010 au fost sesizate organele de cercetare penală competente urmare aspectelor consemnate la **UATC Stefan cel Mare – 790.558 lei**;

- din testarea plăților efectuate pentru realizarea obiectivului de investiții "*Poduri și podețe în comuna Damieniști, județul Bacău*", a analizei comparative a prețurilor înscrise în devizul ofertă cu cele incluse în situațiile de lucrări, anexe ale facturilor emise de SC "CONBAC" SA Bacău în contextul respectării proiectului și urmare a confruntării situațiilor de lucrări cu situația reală cantitativ-valorică, s-a constatat faptul că entitatea auditată a efectuat plăți nelegale, în perioada 2007 - 2009, estimate în sumă de 197.768 lei cu TVA, reprezentând lucrări neefectuate.

În timpul auditului, prin Dispoziția primarului nr. 85/29.06.2012 s-a constituit comisia de inventariere a lucrărilor aferente obiectivului "*Poduri și podețe în comuna Damieniști, județul Bacău*". Conform dispoziției, comisia a procedat la inventarierea lucrărilor și drept urmare s-a întocmit Nota de constatare, înregistrată la entitatea auditată cu nr. 1527 din data de 12.07.2012, prin care se constată că unele lucrări aferente podului din satul Damieniști și punte sat Călugăreni nu au fost executate (**UATC Dămieniști – 231.242 lei**);

- pentru nerespectarea termenelor de execuție UATC Mănăstirea Cașin nu a luat măsurile de încasare a „*daunelor compensatorii*” în sumă de 38.197 lei de la S.C. Vimpex S.R.L. conform contractului nr. 4.048/22.12.2006, precum și a celor în sumă de 44.412 lei de la S.C. Roman Impex Prest S.R.L. conform contractului nr. 2.576/29.08.2005. De asemenea, s-a constatat la plata facturilor întocmite de către antreprenorul SC "Geprocon" SA Iași pentru obiectivul de

investiții "Reconstrucție pod beton armat peste râul Cașin între comuna Mănăstirea Cașin și satul Pârvulești", decontarea a două articole de deviz reprezentând "Spor pentru fiecare 10 m în plus TSC18B1 buldozer....." și "Semnarea gazonului pe suprafețele taluzurilor", care în fapt nu a fost puse în operă (**UATC Mănăstirea Cașin – 104.149 lei**);

- urmare analizei comparative a prețurilor înscrise în devizul ofertă cu cele incluse în situațiile de lucrări pentru realizarea obiectivelor de investiții "Construire Biserica Înălțarea Domnului, comuna Zemeș, județul Bacău" și "Reabilitare, înmagazinare, alimentare cu apă și distribuție la blocurile de locuințe, localitatea Zemeș, județul Bacău", finanțarea investiției fiind asigurată de Guvernul României, conform Ordonanței nr. 7/2006, privind instituirea Programului de dezvoltare a infrastructurii și a unor baze sportive din spațiul rural, în contextul respectării proiectului și urmare a confruntării situațiilor de lucrări cu situația reală cantitativ-valorică, s-a constatat faptul că entitatea auditată a efectuat plăți nelegale reprezentând lucrări neefectuate. În timpul auditului, prin Dispoziția primarului nr. 359/05.09.2012 s-a constituit comisia de inventariere a lucrărilor aferente obiectivelor și drept urmare s-a întocmit Procesul verbal, înregistrat la entitatea auditată cu nr. 6889 din data de 26.09.2012, prin care se constată că unele lucrări aferente investițiilor nu au fost executate (**UATC Zemeș – 293.269 lei**);

- la situațiile de lucrări "Organizare de șantier – clădiri temporare-montare/demontare împrejmuire" din cadrul obiectivului de investiții „Spital municipal Bacău” s-a constatat faptul că UATM Bacău a decontat materialul necesar împrejmuirii la articolul de lucrări: "Panou cutat ZN. NTR.98 0,75x630x2000 OL34-1N" și la articolul: "Țeavă 225/63/3", dar după ce aceasta împrejmuire a fost demontată de antreprenor, materialul utilizat respectiv 2.473 ml tablă zincată și 375 ml țeavă, nu a mai fost recuperat de către autoritatea contractantă. De asemenea, în situațiile de lucrări "Macarale" aferente organizării de șantier, s-a constatat decontarea unor articole neeligibile organizării de șantier, conform prevederilor legale. Articolele: "Transport utilaj 200 km-65113022-Macara turn 0,045-0,10 MN cu braț orizontal", Transport utilaj 200 km-65113008-Macara turn 0,045-0,10 MN cu braț inclinabil:H.max = 20 m" și "Ora Pr macara turn cu braț orizontal MTO 450 8-20TF400TFM 1 schimb", sunt cheltuielile directe care au fost deja cuprinse în cheltuielile aferente consumurilor cu utilajele de construcții și cu transportul utilajelor de construcție de la baza de utilaje la punctul de lucru și retur (**UATM Bacău – 322.004 lei**);

- astfel de constatări au mai fost reținute și la **UATC Colonești – 13.449 lei, UATC Doftena – 3.295 lei, UATC Gioseni – 4.237 lei, UATC N. Bălcescu – 10.126 lei, UATC Tamași – 96.414 lei,**

✚ *Recepționarea investițiilor finalizate și înregistrarea acestora în patrimoniul instituției nu s-a făcut potrivit reglementărilor în vigoare:*

- în cazul obiectivului „Modernizare sediu primărie” urmărirea lucrărilor executate nu s-a făcut prin diriginte de șantier (contrar prevederilor Ordinului 839/2009 al MDRL) iar în comisiile de recepție au fost desemnați numai salariați din primărie fără pregătire tehnică adecvată, situațiile de lucrări fiind însușite numai de fostul ordonator de credite, nu s-au întocmit documentații tehnico-economice în conformitate cu prevederile art.4 - 6 din HG nr 28/2008 privind aprobarea conținutului-cadru al documentației tehnico-economice aferente investițiilor publice, precum și a structurii și metodologiei de elaborare a devizului general pentru obiective de investiții și lucrări de intervenții, nu s-au depus formularele F3 – F5 prevăzute de anexa 1 la Instrucțiunile din 02 iulie 2008 ale Ministerului dezvoltării, lucrărilor publice și locuințelor, de aplicare a unor prevederi din HG nr. 28/2008 privind aprobarea conținutului-cadru al documentației tehnico-economice aferente investițiilor publice, precum și a structurii și metodologiei de elaborare a devizului general pentru obiective de investiții și lucrări de intervenții, referitoare la listele cu cantități de materiale, manoperă, transport și utilaje, nu există procese verbale pe faze determinante, prin situațiile de lucrări nu s-au individualizat materialele de construcții de același fel, încorporate în lucrare, procurate atât de constructor cât și de primărie (**UATC Berești Bistrița - 359.845 lei**);

✚ *Plăți/Cheltuieli pentru produse, servicii sau lucrări neprimite/neprestate/neexecutate, efectuate pe bază de documente justificative care nu reflectă realitatea: (**UATC Zemeș – 25.613 lei**);*

✚ *Cheltuieli supraevaluate sau majorate nejustificate:*

- s-a constatat efectuarea unor achiziții intracomunitare de bunuri/servicii de către UATM Bacău pentru partea de cofinanțare în cazul proiectului *“Managementul integrat al deșeurilor în Municipiul Bacău și comunele învecinate”*, de la furnizorul extern ICP MBH Germania, achitând necuvenit partenerului german pentru facturile întocmite, TVA-ul aferent în procent de 19% (procent TVA pentru Germania), deși conform prevederilor legale (Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, Ghidul Practic privind aplicarea taxei pe valoare adăugată de către instituțiile publice pentru serviciile prestate acestora de companii stabilite în afara României după data de 01.01.2010 și a Ordinului MFP nr.3/04.01.2010 pentru aprobarea Procedurii de primire a cererilor de rambursare a TVA achitate de către persoane impozabile stabilite în România pentru importuri și achiziții de bunuri/servicii efectuate în alt stat al Uniunii Europene), UATM avea obligația de a se înregistra în scopuri de TVA în România, neavând obligația să achite TVA-ul partenerului extern, ICP MBH Germania.

Valoarea TVA-ului achitat necuvenit de **UATM Bacău** în anul 2011, partenerului german și implicit statului german, a fost estimată de auditorii publici la suma totală de **274.816 lei**;

- la verificarea lucrărilor efectuate de către SC “DASRICOM” SRL Podu Turcului, urmare a cesiunii de către SC „Pa & Co” SRL a unei părți din contractul *“Amenajare strada general Ștefan Gușe”*, respectiv *“Rețeaua de apă strada general Ștefan Gușe”*, s-a constatat faptul că SC “Dasricom” SRL Podu Turcului nu a respectat oferta înaintată de către SC „Pa & Co” SRL, în care cheltuielile indirecte erau în procent de 3% și profitul în procent de 3 %, modificându-le în mod nejustificat în sensul creșterii acestora la un procent de 13% pentru cheltuielile indirecte și 6% pentru profit.

Valoarea cheltuielilor indirecte și a profitului calculat în mod incorect de către SC „Dasricom” SRL Podu Turcului, peste valoarea din ofertă, a fost estimată de către auditorii publici externi la suma de **117.239 lei**;

- urmare testării eșantionului aferent categoriei de operațiuni *“Cheltuieli de capital”* la capitolul 65.02.71 *“Învățământ”*, s-a constatat la plata facturilor întocmite pentru obiectivul de investiții *“Extindere școală cu centrală termică, sat Cucuieți comuna Solonț”*, unele sume achitate nejustificat urmare a actualizării situațiilor de lucrări în anul 2011, față de ordinul începerii lucrărilor 07.12.2007. Astfel, situațiile de lucrări aferente facturii nr. 802/07.09.2011 întocmită de către antreprenorul SC „Alcor” SRL Moinești au fost actualizate nelegal prin utilizarea coeficienților de actualizare prevăzuți în Ordinul nr. 1.014/06.06.2001 privind aprobarea structurii, conținutului și modului de utilizare a documentației standard pentru elaborarea și prezentarea ofertei pentru achiziția publică de lucrări, de aplicare a OUG nr. 60/2001 privind achizițiile publice, care la data depunerii ofertei câștigătoare precum și a încheierii contractului de execuție nr. 4906/30.11.2007, erau abrogate prin art. 305 din OUG nr.34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică (**UATC Solonț – 24.720 lei**);

- referitor la plățile efectuate din contul 5077 *“Fondul de Solidaritate al Uniunii Europene”* prin intermediul Ministerului Internelor și Reformei Administrative s-a constatat că în situația de lucrări pe luna august 2007, reprezentând lucrări de *„Refacere rampe de acces și apărări de maluri pod peste râul Trotuș, loc. Vișoara, com. Ștefan cel Mare”*, efectuate de către SC Almas SRL valoarea a fost majorată nejustificat, urmare unor erori de calcul, la determinarea valorii manoperei directe precum și utilizarea unor cote de contribuție aplicate la manoperă, superioare celor aflate în vigoare, respectiv 19,75% CAS față de 19,5%, 2,5% la contribuția angajatorului la fondul de șomaj față de 2%, contribuția angajatorului la fondul de sănătate 7% față de 6% (**UATC Stefan cel Mare – 18.573 lei**).

6. Acțiuni de control

Potrivit Programului de control/audit pe anul 2012 aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României nr.96/2011, Camera de Conturi Județul Bacău a efectuat acțiunea: *„Controlul legalității contractării sau garantării, a utilizării și rambursării finanțărilor rambursabile la nivelul unităților administrativ teritoriale”* efectuată la UAT comuna Dealu Morii, UAT comuna N. Bălcescu, UAT orașul Tg. Ocna și UAT municipiul Bacău.

Urmare acestei acțiuni au rezultat în sinteză următoarele:

6.1 Prin documentația depusă de către **UATO Târgu Ocna** la Comisia de autorizare a împrumuturilor locale din cadrul Ministerului Finanțelor Publice sub nr.353/430843 /30.01.2008 s-au fundamentat pentru anii 2008, 2009, 2010 și 2011 venituri proprii în sumă de 11.890,50 mii lei, 7.612,98 mii lei, 8.178,43 mii lei și respectiv 8.283,41 mii lei, fapt ce a condus la determinarea unor grade de îndatorare anuală de 11,70%, 26,57%, 24,08% și respectiv 25,21%.

În timpul controlului s-a procedat la recalcularea gradului de îndatorare în conformitate cu prevederile H.G. nr 145 din 13 februarie 2008 pentru modificarea și completarea H.G. nr.9/2007 privind constituirea, componența și funcționarea Comisiei de autorizare a împrumuturilor locale, respectiv pentru perioada 2006-2011 în funcție de veniturile proprii realizate, iar pe perioada de timp rămasă până la rambursarea creditului contractat (2012-2025), în funcție de media veniturilor proprii realizate pe ultimii trei ani anteriori (2009-2011), rezultând următoarele:

- pe perioada de timp scursă de la depunerea documentației la Comisia de avizare a împrumuturilor locale (2008-2011), veniturile proprii realizate luate în calcul la determinarea gradului de îndatorare au fost mult inferioare celor prognozate de către U.A.T.O. Târgu Ocna, respectiv 6.986.108 lei în anul 2008, 6.602.287 lei în anul 2009 și 8.025.780 lei în anul 2010, fapt ce a condus la realizarea unor grade de îndatorare superioare celor prognozate, vârful fiind atins în anul 2009 când gradul de îndatorare realizat a fost de 34,80%, contrar prevederilor art.1 pct. (5²) din H.G. nr.145/2008, potrivit căruia totalul datoriei aferente finanțării rambursabile nu poate depăși 30% din media prevăzută la alin. (5¹), pe fiecare an din întreaga durată a serviciului datoriei publice locale a finanțării respective;

Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate constau în dimensionarea incorectă a împrumutului total rambursabil pe care U.A.T.C. Târgu Ocna l-ar fi putut contracta pentru finanțarea și respectiv cofinanțarea obiectivelor de investiții enumerate mai sus, fapt ce a condus la înregistrarea unui serviciu necorespunzător al datoriei către finanțator în anii 2009, 2010 și 2011, constând în:

- rescadențarea prin actul adițional nr. SJ-CC 1/340/F/16.12.2009 a ratei de credit în sumă de 152.000 lei din data de 21.12.2009, în data de 18.02.2010;

- înregistrarea de întâzieri cuprinse între 6 și 30 zile în achitarea dobânzilor calculate lunar, aferente creditului angajat.

6.2 La UATM Bacău s-au reținut următoarele:

6.2.1 Urmare verificării efectuate asupra împrumuturilor externe contractate de către Regia Autonomă de Gospodărire Locală Bacău (RAGC) și garantate de către UATM Bacău, respectiv „Acordul subsidiar de împrumut, garanție și proiect” pentru un împrumut în valoare 3.950.000 dolari USA și contractul nr.8023/26.11.2004 pentru un credit extern în valoare de 13.000.000 euro, ambele împrumuturi finanțate de către BERD s-a constatat faptul că autoritatea publică locală Bacău nu a aprobat avalizarea biletelor la ordin emise de operatorul economic RAGC Bacău, pentru realizarea investițiilor stabilite prin contracte și acorduri, în conformitate cu modificările aduse art.61 din Legea 273.2006 privind finanțele publice locale.

Consecința neavalizării de către UATM Bacău a biletelor la ordin emise de operatorul RAGC Bacău o constituie faptul că autoritatea publică locală nu au cunoscut la momentul efectuării plăților, stadiul investițiilor și a obligațiilor achitate de către operatorul economic din împrumuturile externe contractate.

6.2.2 În cazul creditului extern în valoare de 13.000.000 euro, acordat RAGC Bacău de către Banca Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare, conform contractului de împrumut nr.8023/26.11.2004, credit garantat de către UATM Bacău cu veniturile proprii, s-a reținut faptul că autoritatea publică locală nu a determinat și aprobat nivelul fondului de risc pentru acoperirea riscului financiar care decurge din garantarea împrumutului în valoare 13.000.000 euro, conform prevederilor legale de la acea dată.

Prin neconstituirea fondului de risc, UATM Bacău este descoperită în cazul unor eventuale scadențe care nu pot fi onorate de către operatorul economic. Procentul fondului de risc asupra împrumutului garantat de către UATM Bacău a fost estimat de echipa de audit la 1%, rezultând că valoarea fondului de risc datorat este de 13.000.000 euro x 1% = 130.000 euro. La data împrumutului acordat valoarea euro era 3,9401 lei, rezultând o valoare în lei de **512.213 lei**.

6.2.3 Obligațiile de plată exprimate în alte monede decât cea națională nu au fost calculată în lei, utilizându-se în raportările efectuate moneda din contractul de împrumut.

Actele normative încălcate:

- art. 3 din **Legea contabilității nr.82/1991:**

(1) *Contabilitatea se ține în limba română și în moneda națională.*

(2) *Contabilitatea operațiunilor efectuate în valută se ține atât în moneda națională, cât și în valută, potrivit reglementărilor elaborate în acest sens.*

- precizările, conținutul și modul de completare a anexelor din Ordinul Ministerului Economiei și Finanțelor nr.1.059/07.04.2008 privind aprobarea Normelor Metodologice pentru înregistrarea și raportarea datoriei publice;

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate: necunoașterea de către UATM Bacău a valorii împrumuturilor externe în moneda națională și raportarea anexelor obligatorii la MFP doar în moneda în care s-a făcut împrumutul.

6.2.4 S-a constatat faptul că persoana care tine registrul de evidență a datoriei publice locale, precum și registrul de evidență a garanțiilor publice locale a UATM Bacău, nu a fost numită prin Hotărâre a Consiliului Local. Consecința faptului că nu a fost desemnata o persoană responsabilă cu ținerea registrelor obligatorii prin HCL, conduce la neresponsabilizarea persoanelor care țin aceste evidențe, privind raportarea și evidența registrelor și a celorlalte anexe obligatorii din normele privind înregistrarea datoriei publice locale.

7. Acțiuni de audit al performanței

Potrivit Programului de control/audit pe anul 2012 Camera de Conturi Județul Bacău a efectuat în semestrul I 2012 un număr de **2 acțiuni de audit al performanței**, din care:

✓ **o acțiune** – *”Auditul performanței privind modul de utilizare a fondurilor destinate finanțării cheltuielilor privind drumurile județene și comunale”* efectuat la Unitatea Administrativ Teritorială Județul Bacău (UATJ Bacău);

✓ **o acțiune** – *”Auditul performanței modului de organizare și fundamentare a serviciilor publice de salubritate a localităților”* efectuat la Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul Bacău;

7.1 Urmare acțiunii: *”Auditul performanței privind modul de utilizare a fondurilor destinate finanțării cheltuielilor privind drumurile județene și comunale”* efectuat la **Unitatea Administrativ Teritorială Județul Bacău (UATJ Bacău)** s-au reținut următoarele concluzii:

✘ lipsa unei strategii la nivelul unităților administrativ teritoriale la nivelul comunelor conduce la dificultăți pentru factorii implicați în planificarea și monitorizarea sistematică a activităților care urmează a fi întreprinse legat de întreținerea și modernizarea drumurilor județene și comunale;

✘ la nivelul Consiliului Județean Bacău, centralizarea și urmărirea obiectivelor aferente drumurilor comunale s-a făcut exclusiv prin prisma sumelor primite de la bugetul de stat; astfel valoarea totală a lucrărilor efectuate pe drumurile comunale, nu reflectă în mod fidel totalitatea lucrărilor la obiectivele în cauză, nefiind avut în vedere aportul propriu al unităților administrativ teritoriale. Lipsa unor proceduri de lucru, prin care UATJ Bacău are stabilite și alte sarcini, față de cele prevăzute în ROF, respectiv de fundamentare, coordonare, urmărire, acordare de asistență tehnică, juridică și de raportare, atât în cazul drumurilor județene cât și a celor comunale, conduce la posibilitatea înregistrării unor erori (prin omisiune sau date eronate), precum și la imposibilitatea stabilirii responsabilităților ce decurg din aceasta;

✘ repartizarea și utilizarea fondurilor alocate de la bugetul de stat reprezentând (sume defalcate din TVA), respectiv sume alocate prin bugetul MDRT în perioada 2009 -2011, a avut loc în condiții de relativă transparență, MDRT nerespectând în toate cazurile criteriile de priorizare referitoare la investițiile în curs;

✘ în perioada analizată nu au fost efectuate, în toate cazurile, demersurile necesare care să asigure certificarea conformității drumurilor județene și comunale modernizate, reabilite, sau reparate cu standardele și normativele cu privire la calitate, stabilite prin legislația în vigoare;

✘ din analiza modului în care au fost inițiate noi proiecte în vederea finanțării prin programul de reabilitare, modernizare și asfaltare a drumurilor comunale aprobat prin H.G. nr. 577/1997 s-a constatat faptul că au existat cazuri în care programele anuale nu au vizat corelarea finanțării cu termenele de punere în funcțiune a obiectivelor de investiții anterior aprobate. Astfel, în cursul anului 2009 au fost introduse în vederea finanțării prin program, obiective de investiții noi, fără a fi finalizate cele aflate în curs de derulare și care, în anul 2009 aveau depășite termenele de punere în funcțiune stabilite prin contracte. Această deficiență conduce la solicitarea de către UATJ

Bacău a alocării unor fonduri suplimentare de către MDRT, peste nivelul celor inițial stabilite și incluse în listele anuale de investiții;

➤ În perioada 2009 - 2011 aprecierea stării de viabilitate a drumurilor județene și comunale s-a realizat prin metoda curent-vizuală, Serviciului Public Județean de Drumuri Bacău neavând în dotare instrumentarul necesar pentru stabilirea unor parametri care să fundamenteze decizia managerială referitoare la intervenția ce urmează a fi efectuată. Concluzia care se desprinde este aceea că la nivelul Serviciului Public Județean de Drumuri Bacău, ca operator ce aplică strategia UATJ Bacău în domeniul drumurilor și podurilor nu sunt create toate condițiile tehnice, administrative și organizatorice pentru utilizarea eficientă și economicoasă a fondurilor publice destinate drumurilor județene și comunale.

➤ din verificarea existenței la nivelul entității auditate a unei politici unitare privind gestionarea riscurilor, constatând inexistența unui sistem de identificare, evaluare și management al riscurilor la nivelul entității publice. Gestionarea necorespunzătoare a riscurilor ar putea avea drept consecință producerea unor evenimente nedorite, pentru care entitatea publică nu este pregătită să acționeze. Mai mult, există pericolul de a nu fi identificate riscuri majore și de a nu fi asociate controale interne adecvate pentru reducerea efectului riscurilor la un nivel acceptabil pentru entitatea publică.

Concluzia generală a raportului este că țintele și obiectivele activității de modernizare, reabilitare a drumurilor nu au fost atinse la nivelul performanței maxime, principala cauză fiind aceea că efortul bugetar făcut de către stat, cât și de bugetele locale nu s-a materializat direct proporțional cu valorile investițiilor proiectate și contractate, astfel încât să existe o continuitate în alocarea sumelor necesare executării integrale a lucrărilor adjudecate.

Față de aceste constatări s-au formulat următoarele **recomandări**:

- conducerea UATJ Bacău va elabora indicatori și criterii specifice aferente finanțării drumurilor de interes local care să permită efectuarea unor analize de eficiență și eficacitate prin prisma resurselor alocate pe această destinație și a rezultatelor obținute;

- se vor lua măsuri de implementare a unor proceduri de lucru, complete, corelate cu indicatori și criterii, care să conducă la stabilirea priorităților de selectare a obiectivelor de interes local, potrivit cerințelor stabilite prin Hotărârea Guvernului nr.577 din 25 septembrie 1997 și a normelor de aplicare;

- crearea unui organism de lucru la nivel județean precum și elaborarea de proceduri în vederea desfășurării activității acestuia care să armonizeze consultarea și comunicarea cu autoritățile locale în vederea fundamentării optime a alocărilor de fonduri pe obiective de infrastructură rutieră din județul Bacău;

- UATJ Bacău va urmări modul de elaborare și implementare a unor proceduri de control intern, la nivelul Serviciului Public Județean de Drumuri Bacău, care să reglementeze activitatea specifică desfășurată de către aceasta, în concordanță cu prevederile legale în domeniu. În acest sens, se va lua măsura stabilirii procedurilor de lucru, care să asigure reflectarea fidelă a stadiului de realizare a lucrărilor de investiții;

- urmărirea mai atentă în teren a stadiului de realizare a lucrărilor de investiții la drumuri de către diriginții de șantier precum și responsabilizarea membrilor comisiilor de recepție provizorie, la terminarea lucrărilor și finală cu privire la modalitatea de realizare a recepțiilor la lucrările de investiții;

- analiza costurilor privind lucrările de întreținere curentă pe timp de vară și iarnă în vederea unei eventuale reduceri a acestora dar fără a determina scăderea calității lucrărilor executate;

- reanalizarea lucrărilor de investiții în continuare, cuprinse în programele anuale de investiții în vederea finalizării cu prioritate a acestora;

7.2 Urmare misiunii „*Auditul performanței modul de organizare și funcționare a serviciilor publice de salubritate a localităților*” la **Unitatea Administrativ Teritorială a Municipiului Bacău**, echipa de auditori publici externi a formulat următoarele **concluzii**:

a) Cu privire la strategii, indicatori de performanță și control intern (audit intern):

- administrația publică locală a municipiului Bacău nu a elaborat și aprobat strategii locale cu privire la dezvoltarea și funcționarea pe termen mediu și lung a serviciilor de salubritate;

- indicatorii de performanță nu au fost supuși dezbaterii publice și nici nu au fost cuantificați cantitativ și valoric, în conformitate cu prevederile Ordinului ANRSC nr. 110/ 09.07.2007

privind aprobarea Regulamentului - cadru al serviciului de salubritate a localităților în funcție de condițiile concrete ale unității auditate. Nu au fost elaborați/ adaptați activităților specifice, indicatorii de performanță care să permită o evaluare permanentă a economicității, eficienței și eficacității serviciilor de salubritate;

- regulamentul de organizare a serviciului și contractul de delegare a gestiunii nu conțin clauze adecvate care să asigure un nivel de performanță corespunzător așteptărilor îndreptățite ale comunităților locale, în general;

- analizarea de către autoritatea administrației publice locale a modului de realizare a indicatorilor de performanță, anexați contractului de concesiune și a stabilirii cauzelor și sancțiunilor pentru neîndeplinirea acestora;

- sistemul de control intern nu a fost organizat în totalitate în conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 946/2005 pentru aprobarea Codului controlului intern/manAGERIAL, cuprinzând standardele de control intern/manAGERIAL la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control intern/manAGERIAL, cu modificările și completările ulterioare;

b) Cu privire la activitatea de urmărire și încasare a taxei de salubritate

- nu s-au luat toate măsurile care se impun în vederea obligării tuturor angajatorilor la declararea numărului de personal angajat și declararea numărului membrilor de familie, în vederea stabilirii obligațiilor datorate din aceasta sursă;

- pentru bunurile de retur, reprezentând platformele de colectare publică a deșeurilor, luate în administrare de către SC SOMA SRL BACAU în baza contractului de delegare gestiune, nu s-au stabilit obligații de plată a taxei pe teren datorată potrivit Codului Fiscal.

c) Cu privire la organizarea, funcționarea și decontarea serviciilor de salubritate:

- din punctul de vedere al bugetului local, eforturile financiare aferente prestării serviciilor publice de salubritate **nu sunt mai mici după delegarea gestiunii**, avându-se în vedere faptul că serviciul a fost concesionat la aceeași societate care anterior a efectuat lucrări de prestări servicii contractate cu primăria pe raza municipiului Bacău.

S-a constatat că în perioada 2009-2011 s-au achitat la SC SOMA SRL Bacău tarife de închiriere majorate nejustificat pentru europubele repartizate la utilizatori, în condițiile în care contractele de comodat a europubelelor erau încheiate în proporție de 65% anterior datei la care s-a încheiat contractul de delegare a gestiunii serviciului de salubritate a municipiului Bacău. Actualizarea tarifului de închiriere s-a efectuat întregului lot cu toate că nu rezultă din niciun înscris căte europubelele au fost înlocuite.

- în anul 2009 s-au decontat lucrări de măturat mecanic în condițiile în care unele suprafețe nu au fost măturate, fapt care rezultă din "Recepția zilnică a lucrărilor de măturat mecanizat".

Aceste abateri s-au datorat neîndeplinirii atribuțiilor de monitorizare, urmărire a executării lucrărilor și recepției acestora, de către personalul cu atribuții în acest domeniu din cadrul entității auditate, neorganizării unui birou, compartiment distinct cu responsabilități numai în acest domeniu, lipsa unor proceduri formalizate care să cuprindă toate etapele derulării operațiunilor tehnice și financiare legate de domeniul auditat;

- pentru perioada de iarnă nu s-a întocmit un registru special pentru activitatea de dezapezire "jurnal de activitate pe timp de iarnă", semnat de reprezentantul împuternicit al autorității administrației publice locale și care constituie document primar de bază pentru verificarea activității de decontare a lucrărilor de dezapezire efectuate, contrar prevederilor art.65 din Ordinul nr. 110 din 9 iulie 2007 privind aprobarea Regulamentului-cadru al serviciului de salubritate a localităților.

d) Cu privire la sondarea opiniei publice privind activitățile de salubritate:

- la nivelul entității nu există o bază de date cu privire la sesizările și reclamațiile depuse de beneficiarii serviciilor, astfel încât autoritatea locală să cunoască în permanentă opinia cetățenilor pentru luarea unor decizii optime de îmbunătățire a calității serviciilor. Totodată, entitatea auditată și operatorii nu au informat utilizatorii serviciilor și nu au sondat opinia acestora.

- la nivelul Direcției Serviciilor Publice de Salubritate activitatea de dispecerat nu este organizată corespunzător, pentru evidențierea reclamațiilor și sesizărilor primite telefonic și a comenzilor privind servicii de salubritate solicitate a fi efectuate;

- sondajul efectuat în timpul auditului evidențiază faptul că cca. 80 % dintre intervievați sunt mulțumiți de serviciile de salubritate efectuate de operatorul serviciului, de gestiune delegată (SC SOMA SRL Bacău); pentru activități de dezapezire aproximativ 67 % sunt mulțumiți și pentru activități de curățenie stradala, dezinsecție – deratizare sunt în general mulțumiți aproape toți intervievații.

- pe site-ul Primăriei Bacău nu există informații privind contractul de delegare de gestiune încheiat cu operatorul serviciului de salubritate, obligațiile contractuale ale acestuia, străzile pe care se efectuează serviciile de salubritate precum și frecvența acestora, pentru o mai bună informare a cetățenilor și pentru ca acestora să le fie oferită posibilitatea de a face sesizări în cazul în care se constată nereguli. Totodată populația Bacăului nu are cunoștințe privind lucrările de dezapezire contractate pe loturi prestatorul serviciilor de pluguit, împrăștiere antiderapant, aplicare soluții antipolei, adunat-încărcat-transport zăpada.

Față de aceste constatări s-au formulat următoarele **recomandări**:

a) Cu privire la strategii, indicatori de performanță și control intern (audit intern):

- inițierea unor misiuni de audit intern prin compartimentul de specialitate al UATM Bacău privind verificarea activităților de salubritate efectuate de entitatea auditată în gestiune directă și gestiune delegată;

- completarea registrului riscurilor și elaborarea unor proceduri privind managementul riscurilor;

- armonizarea contractului de delegare a gestiunii serviciului de salubritate încheiat cu SC Soma SRL cu prevederile cu prevederile dispozițiilor legale specifice, respectiv Legea nr.51/2006 privind serviciile comunitare de utilități publice intrate în vigoare începând cu anul 2007, Legea nr.101/2006 privind serviciul de salubritate a localităților, Ordinul nr. 109 din 9 iulie 2007 privind aprobarea Normelor metodologice de stabilire, ajustare sau modificare a tarifelor pentru activitățile specifice serviciului de salubritate a localităților, Ordinul nr. 110 din 9 iulie 2007 privind aprobarea Regulamentului-cadru al serviciului de salubritate a localităților, Ordinul nr. 111 din 9 iulie 2007 privind aprobarea Caietului de sarcini-cadru al serviciului de salubritate a localităților;

- excludea elaborarea și aprobarea de către autoritatea publică locală a unei strategii locale cu privire la dezvoltarea și funcționarea pe termen mediu și lung a serviciului de salubritate, în conformitate cu prevederile legislației în vigoare;

- implementarea unor proceduri de monitorizare a calității serviciilor de salubritate a municipiului Bacău;

- reevaluarea regulamentului serviciului de salubritate a Municipiului Bacău în sensul particularizării prevederilor la situația concretă din municipiul Bacău și completarea acestuia cu indicatorii de performanță.

- nominalizarea indicatorilor de performanță, cuantificarea cantitativă și valorică a indicatorilor, stabilirea unor valori țintă de atins și monitorizarea periodică în vederea cunoașterii stadiului de realizare al acestora;

- elaborarea/adaptarea activităților specifice a indicatorilor de performanță care să permită o evaluare permanentă a economicității, eficienței și eficacității serviciilor de salubritate;

- implicarea în finalizarea și generalizarea colectării selective a deșeurilor menajere, de către operatorul serviciului de salubritate menajeră, în baza unor programe întocmite de comun acord cu operatorul serviciului.

b) Cu privire la activitatea de urmărire și încasare a taxei de salubritate

- stabilirea întinderii și mărimii creanțelor fiscale și pentru alți contribuabili, înregistrarea acestora în evidența fiscală nominală și urmărirea în vederea încasării;

- aplicarea măsurilor de inventariere a materiei impozabile și efectuarea corecțiilor ce se impun, inclusiv recalcularea și recuperarea obligațiilor fiscale;

- aplicarea tuturor formelor de executare silită în vederea creșterii gradului de colectare a veniturilor bugetare.

- stabilirea întinderii și mărimii taxei de salubritate datorata de contribuabilii persoane fizice, precum și pentru alți contribuabili, înregistrarea acestora în evidența fiscală nominală și urmărirea în vederea încasării;

- dispunerea măsurilor legale în vederea stabilirii întinderii și a modului de recuperare al prejudiciului cauzat bugetului local prin plata nejustificată a diferențelor rezultate, urmare majorării tarifelor de închiriere pentru europubelele repartizate în baza contractelor de comodat încheiate în perioada 1999-2004 și ulterior în perioada 2005-2006 și anul 2007.

- dispunerea măsurilor legale care se impun în vederea stabilirii întinderii și a modului de recuperare al prejudiciului cauzat instituției prin plata nejustificată a unor suprafețe de străzi nemăturate și decontate în anul 2009.

- elaborarea de studii de impact privind evoluția crescătoare a costurilor de operare a serviciilor și oportunitatea instituirii unor taxe speciale;

- verificarea sincerității declarațiilor pe propria răspundere întocmite și depuse de către contribuabili referitor la taxa de salubritate datorată bugetului local pentru serviciile de salubritate, constatarea, stabilirea, urmărirea și încasarea eventualelor diferențe.

- inițierea de măsuri privind finalizarea la nivelul operatorului de servicii de salubritate, a bazei de date informatizate privind populația municipiului Bacău, identificată pe adrese de domiciliu, necesară în vederea stabilirii corecte a numărului de persoane contractante, producătoare de deșeuri menajere, măsura justificată de existența unui număr mare de utilizatori care nu plătesc c/v serviciilor de salubritate;

- organizarea și conducerea corespunzătoare a evidenței contabile a veniturilor și a cheltuielilor aferente fiecărui serviciu de salubritate, în vederea urmării raportului cost/eficiență și a reducerii costului de operare;

- colaborarea cu instituțiile de resort în vederea alcătuirii unei baze de date informatizate privind personalul angajat la instituții publice și agenți economici, în vederea stabilirii corecte a numărului de persoane producătoare de deșeuri menajere;

- dispunerea de măsuri în vederea obligării tuturor producătorilor de deșeuri, la încheierea de contracte, respectiv sancționarea celor care refuză contractarea sau abandonează deșeuri menajere și a celor provenite din construcții, demolări, etc. pe domeniul public;

- stabilirea cu exactitate a veniturilor aferente serviciului de salubritate prestat în perioada 2009-2011, înregistrarea debitelor în evidența contabilă, urmărirea și încasarea acestora prin actualizarea bazei de date existente.

c) Cu privire la organizarea, funcționarea și decontarea serviciilor de salubritate:

- luarea măsurilor legale în vederea stabilirii întinderii și a modului de recuperare al prejudiciului cauzat instituției prin plata nejustificată a diferențelor rezultate urmare majorării tarifelor de închiriere pentru europubelele repartizate în baza contractelor de comodat încheiate în perioada 1999-2004 și ulterior în perioada 2005-2006 și anul 2007, cuantificate în timpul controlului la **486.858 lei**.

- ținerea de evidențe distincte pe fiecare activitate desfășurată în cadrul entității (servicii de utilități publice) prin organizarea și conducerea contabilității separate pentru aceste activități și, implicit pentru serviciul de salubritate a localității, iar în cadrul acestuia pe tipuri de activități, potrivit prevederilor legale, cu consultarea și sub coordonarea organului ierarhic superior Primăria municipiului Bacău.

- efectuarea de către Unitatea municipală de monitorizare din cadrul UATM Bacău a verificărilor privind modul de prestare a serviciilor de către operatori pentru a stabili conformitatea cu prevederile din propunerea tehnică și din caietul de sarcini, precum și formalizarea lor;

- elaborarea de proceduri operaționale de lucru pentru activitatea de salubritate, pe baza cărora să se efectueze monitorizarea și controlul prestării serviciului de salubritate menajeră. monitorizarea și controlul prestării serviciului de depozitarea deșeurilor. activitatea de salubritate, pe baza cărora să se efectueze monitorizarea și controlul prestării serviciului de salubritate stradală și lucrărilor de dezapezire în perioada de iarnă.

- urmărirea evoluției cantităților de deșeuri menajere reciclabile și a impactului creat asupra mediului, identificarea de facilități acordate producătorilor de deșeuri, în vederea impulsării acestora pentru creșterea cantităților pre colectate;

- analiza activității serviciului de iarnă prin prisma indicatorilor de performanță calitativă;

- fundamentarea corectă și legală a tarifelor, privind activitatea de colectare și transport gunoi menajer din municipiul Bacău, ținând cont și de gradul de suportabilitate al cetățeanului.

- delimitarea mai clară a suprafețelor de execuție și de întreținere a activității de salubritate stradală și de deszăpezire;
- revizuirea suprafețelor din caietul de sarcini în concordanță cu prevederile privind atestarea domeniului public al Județului Bacău cu modificările survenite;
- contractarea lucrărilor de deszăpezire astfel încât să nu se deconteze prețuri diferențiate pentru lucrări similare efectuate cu același tip de utilaj.
- pentru perioada de iarnă se impune întocmirea unui registru special pentru activitatea de deszăpezire *"jurnal de activitate pe timp de iarnă"*, semnat de reprezentantul împuternicit al autorității administrației publice locale și care constituie document primar de bază pentru verificarea activității de decontare a lucrărilor de deszăpezire efectuate, conform prevederilor art.65 din Ordinul nr. 110 din 9 iulie 2007 privind aprobarea Regulamentului-cadru al serviciului de salubritate a localităților;
- d) Cu privire la sondarea opiniei publice privind activitățile de salubritate:**
 - informarea periodică a utilizatorilor serviciilor de salubritate și a locuitorilor municipiului cu privire la strategiile de dezvoltare și funcționare a serviciului public de salubritate.
 - informarea și consultarea permanentă a cetățenilor/utilizatorilor privind serviciile prestate de către operatorii cărora li s-a delegat gestiunea activității de salubritate, privind politicile și strategiile locale în domeniu, inclusiv sondarea opiniei publice privind gradul de cunoaștere și satisfacție a utilizatorilor serviciului.
 - stabilirea frecvenței dezinsecției și deratizării locurilor publice prin hotărâre a Consiliului Local și publicarea în presa locală, în toate cazurile, a acțiunilor de începere a lucrărilor de DDD, a locațiilor unde se va desfășura activitatea și a substanțelor folosite;
 - îmbunătățirea activității de dispecerat, în sensul înscrierii în raportul zilnic a reclamațiilor și sesizărilor primite telefonic, a comenzilor primite privind servicii de salubritate solicitate a fi efectuate și aducerea la cunoștința persoanelor cu atribuții în rezolvarea acestor solicitări (confirmate pe bază de semnătură);
 - efectuarea sondajelor de opinie în mod periodic pentru cunoașterea curentă și de perspectivă a percepției și nevoilor populației referitoare la serviciul de salubritate menajeră ;activitatea de depozitare a deșeurilor; servicii de deszăpezire; dezinsecție și deratizare și serviciul de salubritate stradală pentru satisfacerea operativă a nevoilor comunității locale
 - publicarea pe site-ul primăriei a caietului de sarcini cu suprafețele, frecvența și gradul de prioritizare a activității de salubritate stradală și de deszăpezire

8. Informații legate de cazurile de aplicare a contravențiilor, a amenzilor civile, de aplicare a penalităților prevăzute la art.63 din Legea nr.94/1992, republicată, cazuri de sesizare a organelor de urmărire penală

În semestrul I 2012 Camera de Conturi Județul Bacău a întocmit:

➤ **2** procese verbale de constatare a contravențiilor:

1. Fapta: urmare testării eșantionului aferent categoriei de operațiuni "Cheltuieli de capital" la *UATC Solonț*, capitolul 65.02.71 "Învățământ" s-a constatat la plata facturilor întocmite de către antreprenorul SC "ALCOOR" SA Moinești pentru obiectivul de investiții *"Extindere școală cu centrală termică, sat Cucuieți comuna Solonț"*, unele sume achitate nejustificat urmare a actualizării situațiilor de lucrări în anul 2011 deși ordinul începerii lucrărilor era datat 07.12.2007. Astfel, situațiile de lucrări aferente facturii nr. 802/07.09.2011 întocmită de către antreprenorul SC „Alcor” SRL Moinești au fost actualizate nelegal prin utilizarea coeficienților de actualizare prevăzuți în normele de aplicare a OUG nr. 60/2001 privind achizițiile publice, ordonanță care la data depunerii ofertei câștigătoare precum și a încheierii contractului de execuție nr. 4906/30.11.2007, era abrogată de art. 305 din OUG nr.34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică,

Act normativ încălcat: art. 78 alin. 1 lit. a din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale,

Cuantumul amenzii: 500 lei.

Contravenient: Adam Spiridon, primar **UATC Solonț**.

2. Fapta: S-a constatat acordarea de ajutoare de încălzire unor persoane care nu au locuință proprietate sau contract de închiriere, contrar prevederilor legale în vigoare în momentul

acordării ajutorului de încălzire, care prevedeau faptul că: *Titularul ajutorului pentru încălzirea locuinței este, după caz, proprietarul locuinței, persoana care a înstrăinat locuința în baza unui contract cu clauze de întreținere, titularul contractului de închiriere al acesteia ori alt membru de familie major și legal împuternicit de către proprietarul locuinței sau de titularul contractului de închiriere ori, după caz, reprezentantul legal al persoanei singure care nu a împlinit vârsta de 18 ani.*

Din verificarea situației de lucrări privind nivelarea drumurilor comunale cu autogrederul efectuate de către SC „Pietrofin” SRL Parava în perioada august – septembrie 2011, s-a constatat acceptarea și achitarea nejustificată de către Unitatea Administrativă Teritorială Comuna Tătăraști a unor lucrări efectuate cu autogrederul, care s-au tarifat la ml în loc de ore funcționare.

Act normativ încălcat: art. 78 alin. 1 lit. a din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale,

Cuantumul amenzii: 500 lei.

Contravenient: Ichim Ionel, primar **UATC Tătăraști.**

➤ **1 proces verbal de constatare a încălcării art.5 din Lg.94/1992, rep.;**

Fapta: În urma examinării documentelor prezentate auditorilor publici externi de conducerea SC *“Parc Industrial HIT” SRL Bacău* s-a constatat prezentarea cu o întârziere de 7 zile a chestionarului privind evaluarea sistemului contabil, chestionarului pentru evaluarea sistemului IT, chestionarului pentru evaluarea sistemului de control intern, chestionarului pentru evaluarea auditului intern și machetei nr.1 cuprinzând situația privind achizițiile publice pentru anul 2011.

Act normativ încălcat: art.63 din Legea nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi a României,

Cuantumul amenzii: penalitate 50 lei x 7 zi de întârziere = 350 lei.

Contravenient: administrator – director general Iordache Adrian Bogdan, **SC “Parc Industrial HIT” SRL Hemeiushi.**

Toate contravențiile au fost încasate operativ în timpul efectuării acțiunilor de audit/control la entitățile respective.

➤ **2 acte de sesizare penală:**

În temeiul prevederilor pct. 242 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea plenului Curții de Conturi nr. 130/2010, au fost sesizate organele de cercetare penală urmare auditării conturilor de execuție pe anul 2011 la UATC Gioseni și UATC Ștefan cel Mare, astfel:

1. Fapta: la solicitarea echipei de audit s-a constituit comisia de inventariere a echipamentelor aferente obiectivului: *„Canalizare și stație de epurare în comuna Gioseni, județul Bacău”* care a constatat lipsa în totalitate a echipamentelor (utilajelor) care fac obiectul Procesului verbal de custodie fără număr din data de 30.08.2009, achitate constructorului la data de 05.07.2009 pentru a fi puse în operă în Stația de Epurare. Ulterior încheierii procesului verbal de constatare, în temeiul prevederilor art.5 din Legea 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi a României republicată și pct.41, lit. c din RODAS, Camera de Conturi Județul Bacău a solicitat Secției Județene Bacău a Gărzii Financiare efectuarea unui control la SC “CONBAC”SA Bacău, în vederea verificării realității înregistrării în evidențele financiar-contabile a utilajelor care fac obiectul procesului verbal de custodie, fără număr, din data de 30.08.2009 încheiat cu primăria com. Gioseni care a comunicat faptul că *“din valoarea totală a utilajelor facturate către Primăria Gioseni de 686.087,14 lei (inclusiv TVA), în contabilitatea societății se află înregistrate utilaje în valoare de 162.202,81 lei, livrate de către firma furnizoare SC “Danex Consult” SRL București cu factura nr.60488/10.04.2012”* (după 2 ani și 7 luni de la data încheierii procesului verbal de custodie), respectiv cu 523.884 lei mai puțin decât valoarea facturată.

2. Fapta: la solicitarea echipei de audit s-a constituit comisia de inventariere a lucrărilor aferente obiectivului: *„Poduri din beton armat în localitatea Bogdana, comuna Ștefan Cel Mare, județul Bacău”* care a constatat faptul că lucrările aferente amenajării albiilor râurilor în punctele *“Moară”* și *“Biserica Catolică”* nu au fost executate în fapt deși în perioada 2007 - 2009 s-a efectuat plata acestor lucrări în sumă de 648.851 lei.

CAPITOLUL IV CONCLUZII

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- ❖ să-și îmbunătățească sistemele de supraveghere și control;
- ❖ să acorde atenție într-o măsură mai mare și în mod special acelor domenii de cheltuieli pentru care auditul continuă să identifice un nivel ridicat de eroare;
- ❖ să-și creeze un sistem suplu și transparent, pe de-o parte de fundamentare a necesarului de resurse financiare, iar pe de altă parte de repartizare și alocare a acestora pe destinații;

❖ să implementeze sisteme eficiente de monitorizare și evaluare a funcționării aparatului administrativ și serviciilor publice de interes local;

❖ să dezvolte sisteme de măsurare a performanței și a calității furnizării serviciilor publice.

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

➤ respectarea prevederilor legale privind stabilirea, evidențierea, urmărirea, actualizarea și încasarea creanțelor bugetare provenind din impozite și taxe cuvenite bugetelor locale;

➤ urmărirea modului de stabilire, înregistrare și virare a obligațiilor financiare ale instituțiilor către bugetele publice;

➤ urmărirea încasării integrale și la termen a redevențelor datorate bugetelor locale, urmare concesiunii unor spații și terenuri aparținând domeniului public, conform contractelor încheiate;

➤ verificarea legalității și realității documentelor justificative care stau la baza efectuării plăților, în scopul evitării decontării contravalorii unor lucrări neexecutate, materiale nepuse în operă, prețuri sau cote de cheltuieli directe și indirecte mai mari decât cele legale;

➤ inventarierea patrimoniului public și privat în scopul asigurării garantării existenței acestuia și raportării corecte prin situațiile financiare anuale.

➤ inventarierea imobilizărilor corporale aflate în curs de execuție pe baza constatării la fața locului, descrierea amănunțită a stadiului în care se află acesta, precum și în funcție de volumul și valoarea lucrărilor realizate la data respectivă.

➤ elaborarea programului anual al achizițiilor publice în funcție de fondurile aprobate și actualizarea acestuia corespunzător posibilităților de atragere a altor fonduri;