

# RAPORT

## PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2012

### la nivelul Județului BOTOȘANI

#### I. Prezentare generală

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

În conformitate cu dispozițiile Constituției și ale Legii nr. 94/1992 republicată, Curtea de Conturi exercită funcția de control asupra modului de formare, de administrare și de întrebuințare a resurselor financiare ale statului și ale sectorului public, furnizând Parlamentului și, respectiv, unităților administrativ-teritoriale rapoarte privind utilizarea și administrarea acestora, în conformitate cu principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

Potrivit legii, funcțiile Curții de Conturi se exercită în unitățile administrativ-teritoriale prin camerele de conturi județene, în următoarele domenii:

- formarea și utilizarea resurselor bugetelor unităților administrativ-teritoriale;
- formarea și gestionarea datoriei publice locale și situația garanțiilor acordate de unitățile administrativ-teritoriale pentru credite interne și externe;
- utilizarea alocațiilor bugetare pentru investiții, a subvențiilor și transferurilor și a altor forme de sprijin financiar din partea statului sau a unităților administrativ-teritoriale;
- situația, evoluția și modul de administrare a patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale.

În cadrul competențelor prevăzute de lege, camera de conturi își desfășoară activitățile specifice de audit/control asupra următoarelor categorii de entități publice:

- ✓ unitățile administrativ-teritoriale, în calitate de persoane juridice de drept public, cu serviciile și instituțiile lor publice;
- ✓ societățile comerciale la care unitățile administrativ-teritoriale dețin, singure sau împreună, integral sau mai mult de jumătate din capitalul social;
- ✓ alte persoane prevăzute de lege.

##### 2. Domeniul supus auditării

Categoriile de bugete componente ale bugetului general centralizat al unităților administrativ-teritoriale din județ pentru anul 2012, supuse auditării și rezultatele execuției acestora sunt redate sintetic în tabelul următor.

mii lei

	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	Excedent/ Deficit
1. Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, județelor	826.242	863.096	-36.853
2. Bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii	174.837	174.527	310
3. Bugetele creditelor interne		34.542	-34.542

Tabelul 1: Date de sinteză privind execuția bugetelor componente ale bugetului general centralizat al unităților administrativ-teritoriale pentru anul 2012

Pe ansamblu, execuția bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiului și județului s-a încheiat în anul 2012 cu un **deficit bugetar** de 36.853 mii lei. Însă, conform datelor raportate prin situațiile financiare anuale, un număr de 48 unități administrativ-teritoriale au înregistrat *excedent bugetar* în sumă totală de 6.759 mii lei, un număr de 3 unități administrativ-teritoriale au realizat o execuție bugetară echilibrată, iar un număr de 28 unități administrativ-teritoriale au înregistrat *deficit bugetar* în sumă totală de 43.612 mii lei. Au încheiat execuția bugetară pe anul 2012 cu deficit bugetar semnificativ următoarele unități administrativ-teritoriale: Județul Botoșani (-18.179 mii lei), Municipiul Botoșani (-6.538 mii lei) și comunele Cristinești (-5.223 mii lei), Vlăsinești (-4.796 mii lei), Mihălășeni (-3.503 mii lei) și altele. La unitățile administrativ teritoriale auditate, deficitele bugetare înregistrate au fost acoperite în condițiile prevăzute de lege.

**Veniturile totale** ale bugetelor unităților administrativ-teritoriale s-au format în anul 2012 din categoriile de venituri bugetare prezentate sintetic în tabelul următor.

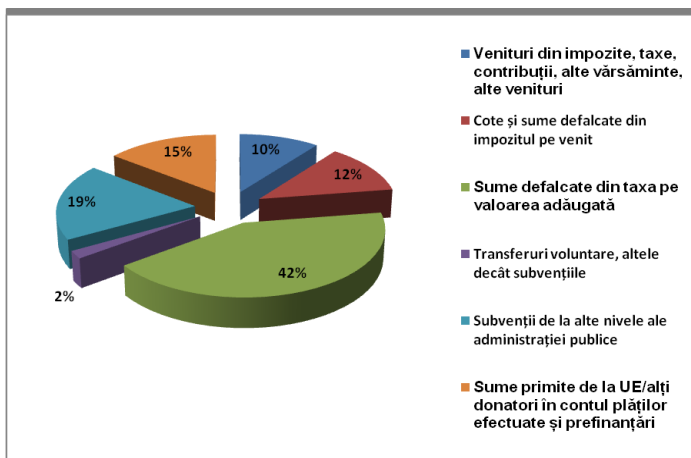
mii lei

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări	% încasări din prevederi inițiale	% încasări din prevederi definitive
1. Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	99.975	102.454	85.482	85,5	83,4
2. Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	76.372	101.684	101.097	132,4	99,4
3. Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	293.067	353.545	349.329	119,2	98,8
4. Transferuri voluntare, altele decât Subvențiile	27.106	27.911	15.760	58,1	56,5
5. Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	126.477	198.585	155.577	123,0	78,3
6. Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	182.085	207.845	118.997	65,4	57,3
<b>VENITURI - TOTAL (1+...+6)</b>	<b>805.082</b>	<b>992.024</b>	<b>826.242</b>	<b>102,6</b>	<b>83,3</b>

Tabelul 2: Date de sinteză privind execuția veniturilor totale ale bugetelor unităților administrativ-teritoriale pe anul 2012

**Încasările realizate** la bugetele locale în anul 2012 sunt sub nivelul **prevederilor bugetare definitive** cu 165.782 mii lei. Iar cele mai semnificative nerealizări s-au înregistrat la categoriile de venituri bugetare: „Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări” (88.848 mii lei), „Subvenții de la alte nivele ale administrației publice” (43.008 mii lei), „Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri” (16.972 mii lei).

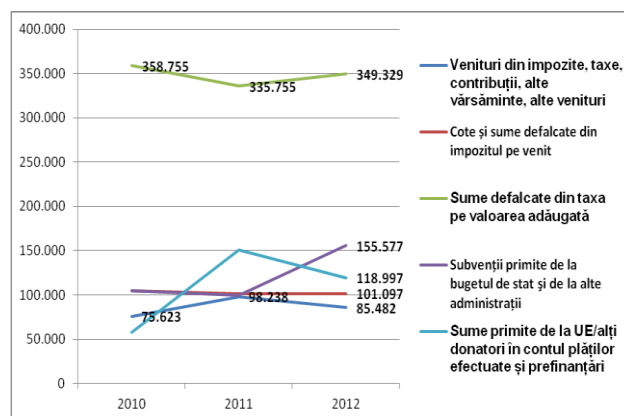
Structura încasărilor realizate în anul 2012 la principalele categorii de venituri ale bugetelor unităților administrativ-teritoriale, cât și evoluția acestora în ultimii trei ani sunt redată în graficele 1 și 2 prezentate în continuare.



Graficul 1  
Structura veniturilor totale ale bugetelor unităților administrativ – teritoriale în funcție de încasările realizate în anul 2012

Încasările realizate în anul 2012 la *venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri* ale bugetelor locale reprezintă, în medie, puțin peste 10% din veniturile totale ale bugetelor unităților administrativ-teritoriale din județ.

*Sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată*, alocate de la bugetul de stat în anul 2012, necesare pentru finanțarea cheltuielilor bugetelor unităților administrativ-teritoriale din județ se mențin la un nivel ridicat, fiind de peste 2-4 ori mai mari decât oricare altă categorie de venituri.



Graficul 2  
Evoluția încasărilor realizate la principalele categorii de venituri ale bugetelor unităților administrativ-teritoriale în perioada 2010-2012 (mii lei)

**Cheltuielile totale** ale bugetelor unităților administrativ-teritoriale în anul 2012 și principalele destinații ale acestora sunt redată în tabelul următor.

**Plățile totale efectuate** din aceste bugete sunt sub nivelul **prevederilor bugetare definitive** cu 192.279 mii lei, iar cauza principală care a determinat această situație este neîncasarea veniturilor la nivelul prevăzut în bugetele aprobate de autoritățile deliberative ale administrației publice locale.

Cele mai semnificative nerealizări s-au înregistrat la categoriile de cheltuieli bugetare: „*Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile*” (118.386 mii lei), „*Cheltuieli de capital*” (32.706 mii lei) și „*Bunuri și servicii*” (14.858 mii lei).

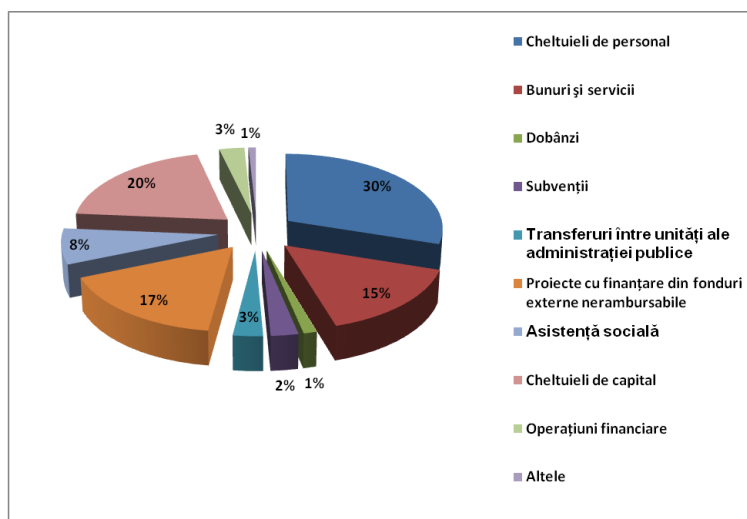
mii lei

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate	% plăți din prevederi inițiale	% plăți din prevederi definitive
1. Cheltuieli de personal	264.843	261.902	259.231	97,9	99,0
2. Bunuri și servicii	97.424	147.580	132.722	136,2	89,9
3. Dobânzi	12.247	11.678	10.830	88,4	92,7
4. Subvenții	14.200	22.300	22.297	157,0	100,0
5. Fonduri de rezervă	744	501	0	0,0	0,0
6. Transferuri între unități ale administrației publice	22.370	26.141	24.267	108,5	92,8
7. Alte transferuri	3.899	4.689	4.120	105,7	87,9
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	265.959	261.983	143.597	54,0	54,8
9. Asistență socială	64.814	71.027	66.037	101,9	93,0
10. Alte cheltuieli	7.350	6.993	6.582	89,6	94,1
11. Cheltuieli de capital	84.472	204.739	172.033	203,7	84,0
12. Operațiuni financiare	27.961	38.670	24.790	88,7	64,1
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-59	-2.827	-3.412	5.783,3	120,7
<b>CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)</b>	<b>866.225</b>	<b>1.055.375</b>	<b>863.096</b>	<b>99,6</b>	<b>81,8</b>

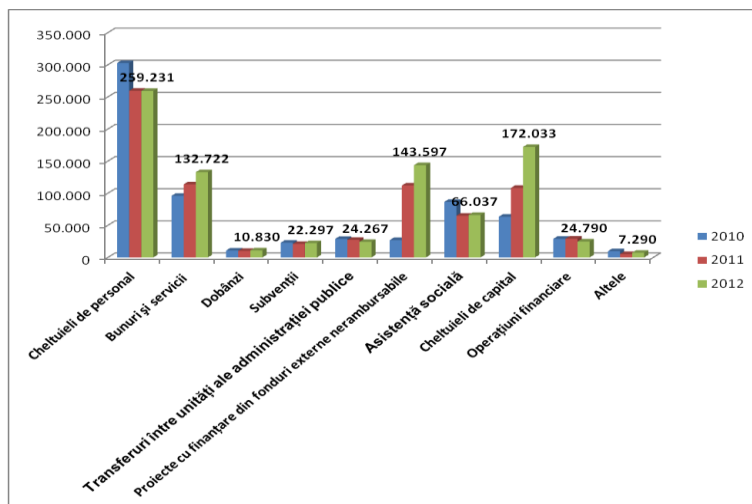
Tabelul 3: Date de sinteză privind execuția cheltuielilor totale ale bugetelor unităților administrativ-teritoriale pe anul 2012

Structura plăților efectuate în anul 2012 pentru principalele categorii de cheltuieli ale bugetelor unităților administrativ-teritoriale, cât și evoluția acestora în ultimii trei ani sunt redată în graficele 3 și 4 prezentate în continuare.

Cheltuielile de personal ocupă o pondere însemnată la nivelul unităților administrativ-teritoriale, însă cheltuielile de natură materială (*Bunuri și servicii, Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile, Cheltuieli de capital*) reprezintă aprox. 52% din cheltuielile totale ale bugetelor locale din anul 2012.



Graficul 3: Structura cheltuielilor totale ale bugetelor unităților administrativ-teritoriale în funcție de plățile efectuate în anul 2012



Graficul 4: Evoluția plăților efectuate la principalele categorii de cheltuieli ale bugetelor unităților administrativ-teritoriale în perioada 2010-2012 (mii lei)

Se evidențiază o tendință de creștere a unor categorii de cheltuieli bugetare destinate întreținerii, modernizării și dezvoltării infrastructurii unităților administrativ-teritoriale, cum ar fi: „Bunuri și servicii”, „Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile” și „Cheltuieli de capital”.

## II. Prezentarea rezultatelor acțiunilor de audit/control desfășurate la nivelul județului

Potrivit programului de activitate aprobat de Plenul Curții de Conturi pentru anul 2013, în scopul exercitării funcției de control asupra modului de formare, de administrare și de întrebuințare a resurselor financiare ale unităților administrativ-teritoriale din județ, în legătură cu exercițiul bugetar pe anul 2012 au fost programate misiuni de audit financiar (28), acțiuni de control tematic (8) și acțiuni de audit al performanței (2) atât la unități administrativ-teritoriale, cât și la unele entități publice aflate în subordinea/coordonarea/ sub autoritatea autorităților administrației publice locale.

Cu ocazia efectuării acțiunilor de audit financiar la ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale au fost supuse auditării și transferurile de fonduri publice către unele dintre entitățile din subordinea acestora (36), sub aspectul fundamentării și justificării sumelor solicitate, al monitorizării și controlului utilizării acestor fonduri în condiții de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate.

Totodată, în scopul verificării modului de respectare de către ordonatorii de credite a dispozițiilor legale în vigoare privind arieratele și plățile restante s-au efectuat acțiuni de control punctuale la 20 dintre unitățile administrativ-teritoriale din județ, altele decât cele la care s-au exercitat misiuni de audit financiar.

Informațiile semnificative și evaluările privind acțiunile de audit/control desfășurate la unitățile administrativ-teritoriale din județ sunt sintetizate în tabelele prezentate în continuare.

## 1. Informații relevante cu privire la rezultatele acțiunilor de audit/control

	Total	Audit financiar	din care: Acțiuni de control	Auditul performanței
1. Acțiuni desfășurate la nivelul județului	38	28	8	2
2. Certificate de conformitate				
3. Rapoarte de control/audit <sup>1</sup>	38	28	8	2
4. Procese verbale de constatare	28	28		
5. Note de constatare <sup>2</sup>	34	34		
6. Decizii emise	22	19	3	
7. Măsuri dispuse prin decizii	356	342	14	

Tabelul 4: Date de sinteză referitoare la acțiunile și actele de audit/control privind conturile de execuție a bugetelor locale pe anul 2012

În urma acțiunilor de audit/control programate la nivelul unităților administrativ-teritoriale s-au încheiat 38 rapoarte de audit financiar, audit al performanței și audit de conformitate (control tematic), 28 procese verbale de constatare a abaterilor de la legalitate și regularitate, încheiate la nivelul ordonatorilor principali de credite și 34 note de constatare anexate la acestea, încheiate la nivelul ordonatorilor terțiari de credite ai bugetelor locale.

Pentru înlăturarea abaterilor de la legalitate și regularitate constatate la unitățile administrativ-teritoriale auditate s-au emis (până la data transmiterii raportului) 27 decizii prin care s-au dispus 356 măsuri, care au fost comunicate ordonatorilor principali de credite, spre a fi puse în execuție.

Întrucât valoarea și natura abaterilor de la legalitate și regularitate constatate sunt semnificative, modul de administrare a patrimoniului public și privat ori execuția bugetului de venituri și cheltuieli nu respectă principiile legalității, regularității, eficienței, eficacității și economicității, **nu s-a emis niciun certificat de conformitate a contului de execuție bugetară pe anul 2012** pentru nicio unitate administrativ-teritorială auditată.

### Opinia de audit

În toate cele 28 rapoarte de audit financiar încheiate la unitățile administrativ-teritoriale auditate, auditorii publici externi au formulat o **opinie adversă**, întrucât s-a constatat una sau mai multe dintre următoarele situații:

- modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, precum și execuția bugetelor de venituri și cheltuieli:
  - ⇒ nu sunt în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea și/sau
  - ⇒ nu respectă principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității;
- situațiile financiare auditate nu sunt întocmite în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil în România și/sau nu oferă o imagine reală și fidelă a poziției financiare, a performanței și/sau a modificărilor poziției financiare ale acesteia;
- valoarea cumulată a erorilor/abaterilor de la legalitate și regularitate constatate se situează peste pragul de semnificație.

<sup>1</sup> Un număr de 7 rapoarte de audit de conformitate (control tematic) și audit al performanței se află încă în procedură de valorificare.

<sup>2</sup> Notele de constatare au fost încheiate în urma verificării transferurilor de fonduri publice de la unitățile administrativ-teritoriale auditate către entitățile din subordinea acestora (ordonatori terțiari de credite), sub aspectul fundamentării și justificării sumelor solicitate, al monitorizării și controlului utilizării acestor fonduri în condiții de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate.

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

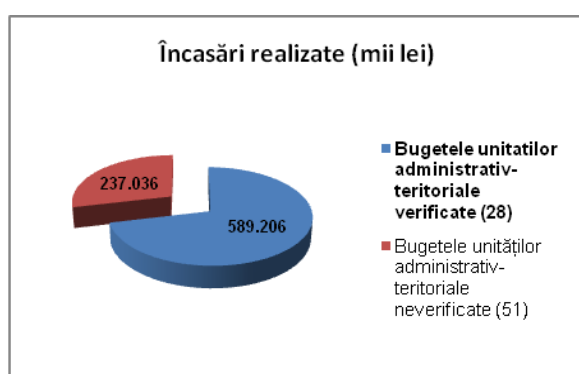
În acțiunile de audit/control prevăzute în programul de activitate aprobat au fost cuprinse 35 unități administrativ-teritoriale (28 în misiuni de audit financiar, 6 în acțiuni de control tematic, 1 în auditul performanței), 2 societăți comerciale constituite cu capitalul unităților administrativ-teritoriale (1 în acțiune de control tematic și 1 în misiune de audit al performanței). Cu ocazia auditurilor financiare exercitate la ordonatorii principali de credite ai bugetelor unităților administrativ-teritoriale s-au făcut verificări și la 36 instituții publice finanțate din/prin bugetele unităților administrativ-teritoriale auditate, sub aspectul fundamentării și justificării sumelor solicitate, al monitorizării și controlului utilizării acestor fonduri în condiții de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate. Datele sunt redate în tabelul de mai jos.

Categoriile de entități verificate la nivelul unităților administrativ-teritoriale	Entități existente	Entități verificate	%
1. Ordonatori de credite la nivelul unităților administrativ-teritoriale, din care:	230	71	31
1.1. Ordonatori principali de credite, din care:	79	35	44
- consilii județene	1	1	100
- municipii	2	2	100
- orașe	5	3	60
- comune	71	29	41
1.2. Ordonatori secundari de credite			
1.3. Ordonatori terțieri de credite, din care:	151	36	24
- verificați prin acțiune distinctă	x		
- verificați odată cu ordonatorul principal de credite	x	36	
2. Regii autonome de interes local			
3. Societăți comerciale de interes local	8	2	25
4. Alte entități			
<b>TOTAL</b>	<b>238</b>	<b>73</b>	<b>31</b>

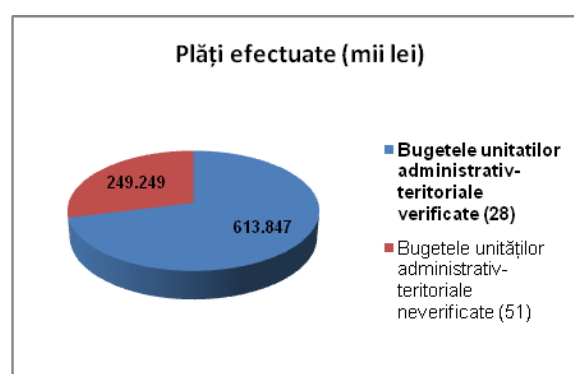
Tabelul 5: Date de sinteză privind categoriile de entități publice locale verificate

Conform programului de activitate aprobat de Plenul Curții de Conturi, prin cele trei proceduri de verificare reglementate (audit financiar, control, audit al performanței) au fost exercitate verificări la 31% din numărul total de ordonatori de credite existenți la nivelul unităților administrativ-teritoriale din județ, respectiv la 31% din numărul total al entităților publice de interes local.

Sub aspect **valoric**, numai cele 28 unități administrativ-teritoriale la care s-au efectuat misiunile de audit financiar programate cuprind o parte semnificativă din încasările realizate ori din plățile efectuate, aferente bugetelor unităților administrativ-teritoriale din județ, respectiv peste 71% din totalul acestora pe ansamblul județului, așa cum rezultă și din graficele de mai jos.



Graficul 5: Încasări totale realizate în anul 2012 la bugetele unităților administrativ teritoriale verificate și neverificate



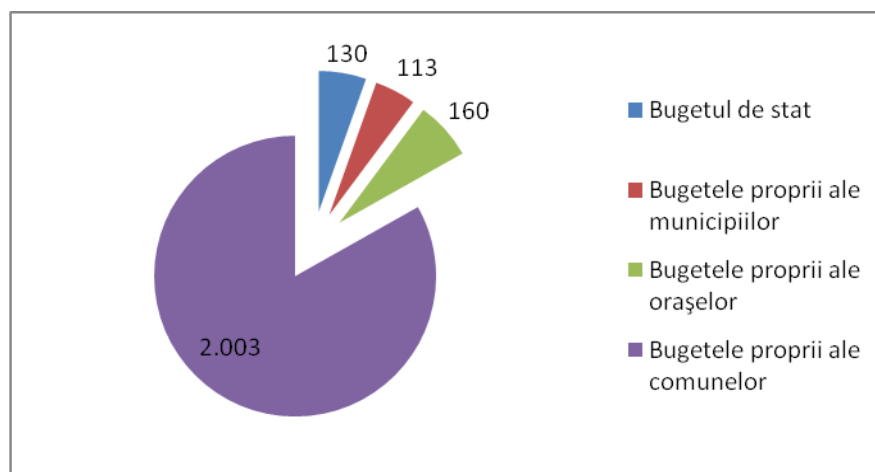
Graficul 6: Plățile totale efectuate în anul 2012 din bugetele unităților administrativ teritoriale verificate și neverificate

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

Abaterile de la legalitate și regularitate identificate la unitățile administrativ-teritoriale în urma verificărilor efectuate sunt generatoare de venituri suplimentare la bugetele acestora, cauzatoare de prejudicii patrimoniale ori de nereguli financiar-contabile și fiscale, care au fost estimate în rapoartele de audit/control, conform datelor prezentate sintetic în tabel, astfel:

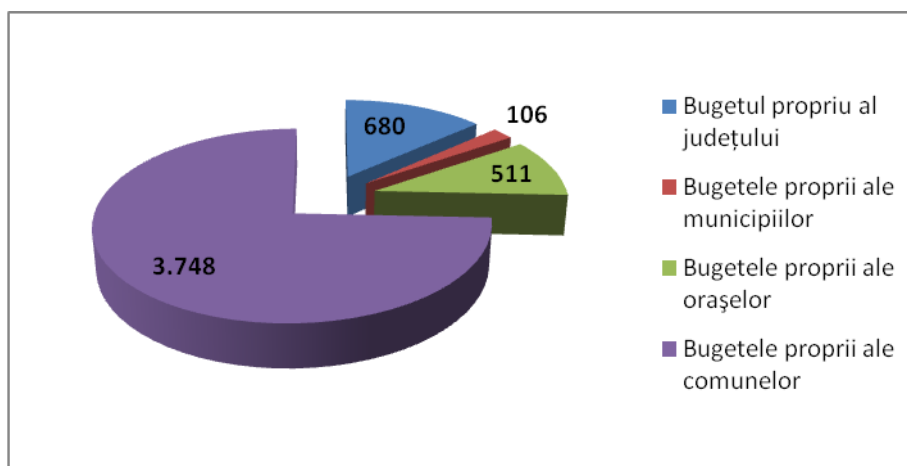
	Estimări abateri constatate	Accesorii	Total estimări
1. Venituri suplimentare	2.063	343	2.406
2. Prejudicii	4.986	58	5.044
3. Abateri financiar-contabile	24.942	0	24.942
<b>Total sume</b>	<b>31.991</b>	<b>401</b>	<b>32.392</b>

**Veniturile suplimentare** estimate ca fiind generate de abaterile de la legalitate și regularitate identificate în urma acțiunilor de audit/control exercitate la unitățile administrativ-teritoriale se cuvin bugetelor arătate în graficul de mai jos.



Graficul 7: Veniturile suplimentare estimate și bugetele publice cărora li se cuvin aceste venituri (mii lei)

**Prejudiciile estimate** ca fiind consecințe ale abaterilor de la legalitate și regularitate identificate în urma acțiunilor de audit/control exercitate la unitățile administrativ-teritoriale sunt cauzate în bugetele arătate în graficul următor.



Graficul 8: Plățile nelegale estimate, cauzatoare de prejudicii și bugetele publice din care acestea au fost efectuate (mii lei)



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

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
<b>1. U.A.T.J. BOTOȘANI</b>		<b>680</b>	<b>33</b>
Activitatea proprie		565	
Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Botoșani		68	
Liceul tehnologic special „Ion Pilat” Dorohoi			18
Liceului tehnologic special „Sfântul Stelian” – Botoșani			7
Sanatoriul de Neuropsihiatrie Podriga		47	8
<b>2.UATM BOTOȘANI</b>	<b>244</b>	<b>106</b>	<b>736</b>
Activitatea proprie	113	103	370
Colegiul Național „A.T. Laurian” Botoșani	15		43
Colegiului Tehnic „Gheorghe Asachi” Botoșani	24		17
Liceul Teoretic „Nicolae Iorga” Botoșani	1		40
Liceul de Artă „Ștefan Luchian” Botoșani	15	2	34
Filarmonica Botoșani	13	0	
Alte instituții de învățământ	62		232
<b>3. UATM DOROHOI</b>			
<b>4.UATO BUCECEA</b>	<b>44</b>	<b>30</b>	<b>38</b>
Activitatea proprie	44	29	38
Liceului Tehnologic Bucecea		2	
<b>5. UATO DARABANI *</b>			
<b>6. UATO FLĂMÂNZI</b>	<b>117</b>	<b>480</b>	<b>2.109</b>
Activitatea proprie	32	477	523
Liceul Tehnologic „Nicolae Bălcescu” Flămânzi	69	3	1.587
Școala Gimnazială „Ion Bojoi” Flămânzi	16		
<b>7. UATC ALBEȘTI</b>	<b>193</b>	<b>127</b>	<b>32</b>
Activitatea proprie	193	127	32
Școala Gimnazială nr. 1 Albești			
<b>8. UATC BROSCĂUȚI</b>	<b>161</b>	<b>25</b>	
Activitatea proprie	161	19	
Școala cu clasele I-VIII „Dimitrie Pompeiu” Broscăuți		6	
<b>9. UATC CĂLĂRAȘI</b>		<b>52</b>	<b>262</b>
Activitatea proprie		51	262
Școala Gimnazială nr. 1 Călărași		1	
<b>10. UATC COPĂLĂU</b>	<b>3</b>	<b>462</b>	<b>525</b>
Activitatea proprie	3	459	525
Școala Gimnazială nr. 1 Copălău		2	
<b>11. UATC CORNI</b>	<b>194</b>	<b>90</b>	<b>93</b>
Activitatea proprie	194	90	93
Școala Gimnazială nr. 1 Corni			
<b>12. UATC CORDĂRENI</b>		<b>23</b>	<b>49</b>
Activitatea proprie		21	49
Școala Gimnazială nr. 1 Cordăreni		2	
<b>13. UATC CORLĂTENI</b>	<b>66</b>	<b>65</b>	<b>967</b>
Activitatea proprie	66	60	965
Școala Gimnazială Corlăteni		5	2
<b>14. UATC CURTEȘTI</b>	<b>97</b>	<b>180</b>	<b>906</b>
Activitatea proprie	97	180	348
Școala Gimnazială nr. 1 Orășeni Deal			558
<b>15. UATC DOBÎRCENI</b>	<b>2</b>	<b>318</b>	<b>291</b>
Activitatea proprie	2	143	291
Școala Gimnazială Dobârceni		175	

\* Acțiunea se află în procedură de valorificare.

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
<b>16. UATC DURNEȘTI</b>	<b>85</b>	<b>22</b>	<b>1.094</b>
Activitatea proprie	60	22	479
Școala Gimnazială nr. 1 Durnești	25		616
<b>17. UATC IBĂNEȘTI</b>	<b>1</b>	<b>36</b>	<b>690</b>
Activitatea proprie	1	23	688
Școala Gimnazială „Mihail Sadoveanu” Dumbrăvița		13	2
<b>18. UATC LEORDA</b>			
<b>19. UATC MIHĂILENI</b>	<b>11</b>	<b>232</b>	<b>1.052</b>
Activitatea proprie	11	40	24
Școala Gimnazială „Ioan Păun Pincio” Mihăileni		192	1.028
<b>20. UATC MIHAI EMINESCU</b>	<b>10</b>	<b>56</b>	<b>2.016</b>
Activitatea proprie		56	7.950
Școala Gimnazială „Mihai Eminescu” Ipotești			
<b>21. UATC MIHĂLĂȘENI*</b>			
<b>22. UATC NICȘENI</b>	<b>4</b>	<b>28</b>	<b>656</b>
Activitatea proprie	4	9	76
Școala Gimnazială „Mihai Constantineanu” Dorobanți		19	580
<b>23. UATC PĂLTINIȘ</b>	<b>9</b>	<b>201</b>	<b>366</b>
Activitatea proprie	9	193	219
Școlii Gimnazială „Doctor Partenie Ciopron” Păltiniș		9	148
<b>24. UATC POMÂRLA</b>	<b>121</b>	<b>163</b>	<b>8.154</b>
Activitatea proprie	11	124	
Liceul Teoretic „Anastasia Bașotă” Pomârla	110	39	8.154
<b>25. UATC PRĂJENI</b>	<b>135</b>	<b>72</b>	<b>18</b>
Activitatea proprie	134	11	18
Școala Gimnazială nr. 1 Prăjeni	2	61	
<b>26. UATC ROMA</b>	<b>551</b>	<b>276</b>	<b>136</b>
Activitatea proprie	551	46	90
Școala Gimnazială nr. 1 Roma		230	46
<b>27. UATC SANTA MARE</b>	<b>11</b>	<b>69</b>	<b>55</b>
Activitatea proprie	11	67	55
Școala Gimnazială nr. 1 Santa Mare		2	
<b>28. UATC STĂUCENI*</b>			
<b>29. UATC SUHARĂU</b>	<b>188</b>	<b>38</b>	<b>349</b>
Activitatea proprie	188	30	264
Școala Profesională „Sf. Ap. Andrei” Smârdan		8	85
<b>30. UATC TODIRENI</b>		<b>7</b>	<b>3.686</b>
Activitatea proprie		7	
Liceul Tehnologic Todireni			3.686
<b>31. UATC UNGURENI</b>		<b>36</b>	
Activitatea proprie		35	
Liceul Tehnologic Plopenii Mari, comuna Ungureni		1	
<b>32. UATC VĂCULEȘTI*</b>			
<b>33. UATC VÎRFU CÂMPULUI</b>		<b>897</b>	
<b>34. UATC VLĂDENI</b>	<b>3</b>	<b>85</b>	<b>508</b>
Activitatea proprie	3	84	123
Școala gimnazială nr. 1 Vlădeni		1	385
<b>35. UATC VORONA</b>	<b>156</b>	<b>190</b>	<b>119</b>
Activitatea proprie	156	176	119
Liceul Tehnologic „Ștefan cel Mare și Sfânt” Vorona		14	
<b>36. SC NOVA APASERV BOTOȘANI*</b>			
<b>37. SC MODERN CALOR BOTOȘANI*</b>			
<b>TOTAL</b>	<b>2.406</b>	<b>5.044</b>	<b>24.942</b>

\* Acțiunea se află în procedură de valorificare.

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

#### III.1) Auditul financiar al conturilor de execuție a bugetelor de venituri și cheltuieli ale unităților administrativ-teritoriale

În auditarea conturilor de execuție a bugetelor de venituri și cheltuieli ale unităților administrativ-teritoriale, s-au avut în vedere, în principal, următoarele **obiective**:

- ✓ Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pe anul 2012, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetului aprobat;
- ✓ Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare;
- ✓ Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la entitățile auditate și legătura de cauzalitate dintre rezultatele acestei verificări și deficiențele constatate în activitatea entității respective;
- ✓ Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetelor locale, în cuantumul și la termenele stabilite de lege, precum și identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora;
- ✓ Calitatea gestiunii economico-financiare, având în vedere următoarele:
  - efectuarea inventarierii și a reevaluării tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege, înregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor acestora și asigurarea integrității bunurilor patrimoniale ale unității administrativ-teritoriale;
  - constituirea și utilizarea fondurilor pentru desfășurarea de activități conform scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea;
  - angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare conform reglementărilor legale, în concordanță cu prevederile legii bugetare și cu destinația stabilită;
  - organizarea și desfășurarea procedurilor de atribuire, încheierea și administrarea contractelor de achiziție publică, cu respectarea dispozițiilor legale.

**Deficiențele, disfuncționalitățile și abaterile de la legalitate și regularitate ori de la principiile de eficiență, economicitate și eficacitate în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public**, identificate la nivelul unităților administrativ-teritoriale, precum și cauzele pe fondul cărora se produc acestea sunt redate în cele ce urmează, pe structura obiectivelor urmărite în acțiunile de verificare efectuate, astfel:

#### a) *Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pe anul 2012, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat*

#### Abateri de la prevederile legale privind elaborarea proiectului anual de buget

- ➔ Nefundamentarea veniturilor proprii ale bugetului unității administrativ-teritoriale pentru anul 2012 cel mult la nivelul realizărilor din anul precedent, în situația în care, în ultimii doi ani, gradul de realizare a veniturilor proprii programate a fost mai mic de 97%: *UAT Comuna Dobârceni, UAT Comuna Prăjeni, UAT Comuna Vlădeni*;
- ➔ Neestimarea veniturilor bugetare la nivelul lor real, pe baza rezultatelor evaluării și inventarierii materiei impozabile și a bazei de impozitare în funcție de care se calculează impozitele și taxele locale, precum și a soldurilor din lista de rămășițe la finele anului: *UAT*

*Comuna Călărași, UAT Comuna Curtești, UAT Comuna Prăjeni, UAT Comuna Roma, UAT Comuna Todireni, UAT Comuna Vorona;*

- Neprevăderea în bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2012, în mod distinct, a creditelor bugetare destinate stingerii plăților restante înregistrate la finele anului anterior: *UAT Comuna Dobârceni, UAT Comuna Păltiniș;*
- Includerea în programul de investiții pentru anul 2012 a unor obiective de investiții pentru care nu exista documentația tehnico-economică aprobată, potrivit legii: *UAT Comuna Pomârla, UAT Comuna Vorona;*
- Neîntocmirea sau întocmirea programelor de investiții fără respectarea condițiilor prevăzute de lege: *UAT Comuna Suharău, UAT Comuna Vlădeni, UAT Comuna Vorona;*
- Neasigurarea creditelor destinate unor acțiuni multianuale, respectiv credite de angajament și credite bugetare pentru finanțarea unor obiective de investiții: *UAT Orașul Bucecea, UAT Comuna Vorona;*
- Nerespectarea cerințelor de aprobare și prezentare a investițiilor publice în proiectul de buget: *UAT Comuna Copălău, UAT Comuna Prăjeni, UAT Comuna Suharău;*
- Necuprinderea fondurilor externe nerambursabile în anexele bugetului local: *UAT Municipiul Botoșani;*
- Nepublicarea pe paginile de internet ale unității administrativ-teritoriale ori ale Ministerului Administrației și Internelor a documentelor și informațiilor referitoare la proiectul bugetului, a bugetului aprobat, a situațiilor financiare asupra execuției bugetare trimestriale și anuale, a programului de investiții publice etc.

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

#### **Abateri de la prevederile legale privind organizarea și conducerea contabilității**

- Neconducerea evidenței contabile conform principiului contabilității pe bază de angajamente de către 9 dintre unitățile administrativ-teritoriale auditate, constatându-se:
  - obligații de plată comerciale neînregistrate în contabilitate: *UAT Comuna Călărași (262 mii lei), UAT Comuna Copălău (57 mii lei), UAT Comuna Ibănești (15 mii lei), UAT Comuna Roma (34 mii lei), UAT Comuna Vorona (36 mii lei), UAT Orașul Flămânzi (17 mii lei), UAT Comuna Pomârla (788 mii lei, la Liceul Teoretic „Anastase Bașotă” Pomârla);*
  - obligații de plată rezultate din hotărâri judecătorești irevocabile, ce intră sub incidența Legii nr. 230/2011, neînregistrate în contabilitate: *UAT Comuna Durnești (616 mii lei), UAT Comuna Mihăileni (188 mii lei), UAT Comuna Nicșeni (420 mii lei) și UAT Orașul Flămânzi (1.583 mii lei);*
- Neconducerea și neorganizarea evidenței contabile conform Normelor metodologice, Planului de conturi și instrucțiunilor de aplicare a acestuia, emise de către Ministerul Finanțelor Publice: *UAT Comuna Santa Mare;*
- Neconducerea evidenței sintetice și a evidenței analitice a patrimoniului entității în conformitate cu Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice de către *UAT Comuna Nicșeni*, constatându-se:
  - majorarea nelegală a cheltuielilor entității prin înregistrarea eronată a consumului unor materiale la un preț unitar de 10 ori mai mare decât cel de achiziție (27 mii lei);
  - majorarea obligațiilor de plată față de personalul entității prin înregistrarea eronată a unor indemnizații de concediu de odihnă plătite în avans și a unor obligații de plată pentru luna decembrie peste nivelul legal datorat (131 mii lei).

- Neînregistrarea în contabilitate a unor obligații de plată comerciale: *UAT Comuna Păltiniș* (170 mii lei), *UAT Comuna Corlăteni* (8 mii lei);
- Neînregistrarea în contabilitate a unor cheltuieli cu amortizarea activelor fixe corporale amortizabile: *UAT Comuna Mihăileni* (45 mii lei), *UAT Comuna Santa Mare*;
- Nerespectarea prevederilor legale privind organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale: *UAT Comuna Roma*.

#### **Abateri de la reglementările legale privind înregistrarea veniturilor și cheltuielilor pe structura clasificăției bugetare**

- Neconducerea contabilității veniturilor bugetare pe feluri de venituri, după natura sau sursa lor și pe subdiviziunile clasificăției bugetare: *UAT Comuna Prăjeni*;
- Necalcularea și neînregistrarea în contabilitate la finele perioadelor de raportare a accesoriilor aferente debitelor din impozite și taxe locale neîncasate în termen: *UAT Comuna Copălău* (99 mii lei), *UAT Comuna Corni* (52 mii lei), *UAT Comuna Curtești* (91 mii lei), *UAT Comuna Prăjeni* (18 mii lei);
- Menținerea în evidență, în mod nejustificat, a unor creanțe fiscale care, în cazurile prevăzute de OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală (art. 176) trebuiau scăzute din evidența contabilă și din evidența analitică pe plătitori: *UAT Municipiul Botoșani* (370 mii lei).

#### **Abateri de la reglementările legale privind organizarea și tinerea la zi a evidenței patrimoniului**

- Neînregistrarea în evidența contabilă și în evidența tehnic-operativă a unor bunuri care constituie domeniul public sau privat al unității administrativ-teritoriale, constatându-se:
  - Neînregistrarea în evidența contabilă a unor active fixe corporale, terenuri sau clădiri aflate în administrarea entităților auditate ori a instituțiilor publice din subordinea acestora: *UAT Comuna Corlăteni* (889 mii lei), *UAT Comuna Curtești* (548 mii lei), *UAT Comuna Ibănești* (115 mii lei), *UAT Comuna Pomârla* (7.149 mii lei), *UAT Comuna Prăjeni*, *UAT Comuna Suharău* (262 mii lei);
  - Neînregistrarea în evidența contabilă a unor active de natura stocurilor de obiecte de inventar ori materiale: *UAT Comuna Corlăteni* (28 mii lei), *UAT Comuna Pomârla* (27 mii lei), *UAT Comuna Vorona* (31 mii lei).
- Înregistrarea eronată în evidența contabilă a unor bunuri aparținând domeniului public sau privat al unității administrativ-teritoriale: *UAT Comuna Corlăteni* (40 mii lei);
- Neînregistrarea unor operațiuni de intrare/ieșire a unor elemente patrimoniale: *UAT Comuna Albești* (31 mii lei), *UAT Comuna Dobârceni*, *UAT Comuna Mihăileni*, *UAT Comuna Păltiniș*, *UAT Comuna Santa Mare*;
- Neînregistrarea în evidența contabilă, în conturile corespunzătoare, a împrumuturilor contractate: *UAT Comuna Corlăteni*;
- Neînregistrarea în evidența contabilă a unor bunuri de natura investițiilor finalizate și recepționate: *UAT Comuna Cordăreni*, *UAT Comuna Mihai Eminescu* (5.924 mii lei), *UAT Comuna Mihăileni* (795 mii lei);
- Înregistrările în contabilitate nu au fost efectuate pe baza documentelor justificative corect întocmite, în mod cronologic și sistematic, în conturile sintetice și analitice: *UAT Comuna Corlăteni*, *UAT Comuna Curtești*, *UAT Comuna Mihai Eminescu* (355 mii lei, creanțe fiscale neînregistrate în contabilitate, deși veniturile bugetare erau încasate);
- Neîntocmirea documentelor justificative în vederea scoaterii din uz, transferării, casării, dării în consum etc.: *UAT Comuna Durnești*;

- Neînregistrarea cheltuielilor cu amortizarea unor active fixe (cu influențe asupra valorii activelor fixe corporale, raportată prin bilanțul contabil) ori înregistrarea eronată a unor cheltuieli de capital ca cheltuieli curente (cu influențe asupra contului de rezultat patrimonial): *UAT Comuna Cordăreni* (49 mii lei), *UAT Comuna Nicșeni* (78 mii lei).

### **Neconcordanța 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 contabilă și cele din situațiile financiare: *UAT Comuna Roma* (active necurente: 15.107 mii lei în situațiile financiare, respectiv 11.896 mii lei în evidența contabilă analitică);
- Neconcordanțe între datele din evidența contabilă și cele din evidența fiscală: *UAT Comuna Dobârceni* (226 mii lei, creanțe fiscale neînregistrate în evidența contabilă), *UAT Comuna Mihai Eminescu* (1.661 mii lei, creanțe fiscale neînregistrate în evidența contabilă), *UAT Comuna Roma* (42 mii lei, creanțe nefiscale neînregistrate în evidența contabilă);
- Alte abateri privind 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 anuale: *UAT Comuna Copălău* (140 mii lei, obligații de plată față de salariați supraevaluate în bilanțul contabil în raport cu datele din evidența contabilă), *UAT Comuna Corlăteni* (soldurile unor posturi din bilanțul contabil nu corespund cu soldurile din balanța de verificare).

### **Abateri privind reflectarea reală și exactă a operațiunilor financiar-contabile în bilanțurile contabile și conturile anuale de execuție bugetară**

- Neconcordanța posturilor din bilanț și a indicatorilor raportați în conturile de execuție cu datele înregistrate în contabilitate: *UAT Comuna Dobârceni* (informațiile raportate prin situațiile financiare anuale privind datoriile entității, nu corespund cu cele din balanța de verificare);
- Menținerea în conturile de creanțe și datorii a sumelor care se află în afara termenului legal de prescripție, prevăzut de lege pentru încasarea și respectiv lichidarea acestora: *UAT Comuna Prăjeni* (11 mii lei, creanțe în afara termenului legal de prescripție pentru executarea silită a debitorilor);
- Alte abateri privind reflectarea reală și exactă a operațiunilor financiar-contabile în bilanțurile contabile și conturile anuale de execuție bugetară, în urma verificărilor efectuate constatându-se:
  - Valoarea activelor fixe corporale raportată prin bilanțul contabil nu a fost corectată cu valoarea uzurii acestora, corespunzătoare amortizării neînregistrate pe cheltuieli: *UAT Comuna Curtești* (257 mii lei), *UATC Ibănești*, *UATC Vlădeni* (123 mii lei);
  - Valoarea activelor fixe corporale raportată prin bilanțul contabil este nereală: *UAT Comuna Vlădeni* (33.248 mii lei);
  - Constituirea de provizioane nelegale prin supraevaluarea datoriilor rezultate din hotărârile judecătorești devenite executorii, având ca obiect acordarea unor drepturi de natură salarială personalului din sectorul bugetar: *UAT Comuna Dobârceni* (46 mii lei), *UAT Comuna Santa Mare*, *UAT Comuna Vlădeni* (384 mii lei).

## Abateri privind încheierea exercițiului bugetar

- Reflectarea eronată în evidența contabilă și în situațiile financiare a unui împrumut pe termen scurt, în situația în care deficitul secțiunii dezvoltare a fost acoperit definitiv din excedentul anului anterior: *UAT Comuna Ibănești* (558 mii lei).

## Abateri privind prezentarea la termen a situațiilor financiare privind situația patrimoniului aflat în administrare, cât și privind execuția bugetară, selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate

- Neîntocmirea situațiilor financiare de către ordonatorii terțiari de credite subordonați: *UAT Comuna Corlăteni, UAT Comuna Prăjeni, UAT Comuna Santa Mare*.

## Abateri privind controlul arieratelor

- Obligații de plată comerciale restante, neraportate ca arierate, provenite din facturi privind bunuri, lucrări, servicii nerecepționate, neefectuate: *UAT Comuna Dobârceni* (17 mii lei);
- Obligații de plată comerciale restante, neraportate ca arierate, provenite din facturi privind cheltuieli angajate și efectuate fără prevederi bugetare: *UAT Comuna Durnești* (479 mii lei);
- Obligații de plată comerciale restante, neraportate ca arierate, provenite din facturi neînregistrate în contabilitate: *UAT Comuna Păltiniș* (174 mii lei);
- Obligarea entității la plata unor penalități, cheltuieli de judecată și de executare silită (urmare angajării de cheltuieli de investiții fără a asigura sursa de finanțare): *UAT Comuna Durnești* (15 mii lei).

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

## Nerespectarea prevederilor legale privind auditul public intern

- Neorganizarea compartimentului de audit public intern conform prevederilor Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, în urma verificărilor constatându-se:
  - Neasigurarea cadrului organizatoric și funcțional pentru exercitarea auditului public intern în anii 2011-2012: *UAT Comuna Albești*;
  - Încheierea unui „contract de audit intern” cu o entitate privată, cu încălcarea prevederilor Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, care reglementează că auditul public intern se organizează la entitățile publice numai sub forma unui compartiment propriu al entității publice ori a unui compartiment constituit la nivelul entității organizatoare sau la nivelul structurii asociative: *UAT Orașul Bucecea, UAT Orașul Flămânzi, UAT Comuna Dobârceni*;
- Nerespectarea prevederilor Legii nr. 672/2002 privind obiectivele ce trebuie auditate cel puțin odată la 3 ani: *UAT Comuna Călărași, UAT Comuna Ibănești, UAT Comuna Mihai Eminescu, UAT Comuna Pomârla, UAT Comuna Roma, UAT Comuna Todireni, UAT Comuna Vorona*;
- Nu au transmis la Camera de Conturi, în termenul legal sau deloc, raportul anual privind activitatea de audit public intern desfășurată: *UAT Orașul Bucecea, UAT Comuna Albești, UAT Comuna Broscăuți, UAT Comuna Cordăreni, UAT Comuna Corlăteni, UAT Comuna Ibănești, UAT Comuna Pomârla, UAT Comuna Prăjeni, UAT Comuna Todireni, UAT Comuna Ungureni, UAT Comuna Vorona*.

## Nerespectarea prevederilor legale referitoare la controlul financiar preventiv

- Neorganizarea controlului financiar preventiv propriu: *UAT Comuna Copălău*;
- Neînstituirea și/sau necompletarea Registrului proiectelor de operațiuni prevăzute să fie prezentate la viza de control financiar preventiv propriu conform reglementărilor legale specifice: *UAT Comuna Prăjeni, UAT Comuna Roma, UAT Comuna Vorona*;
- Aprobarea de către ordonatorul de credite a unor proiecte de operațiuni fără viza de control financiar preventiv propriu: *UAT Comuna Cordăreni, UAT Comuna Mihai Eminescu, UAT Comuna Pomârla*;
- Nesupunerea unor proiecte de operațiuni pentru exercitarea controlului financiar preventiv propriu, deși, potrivit reglementărilor legale specifice fac obiectul controlului financiar preventiv: *UAT Orașul Bucecea, UAT Comuna Păltiniș, UAT Comuna Prăjeni, UAT Comuna Roma, UAT Comuna Ungureni*;
- Acordarea vizei de control financiar preventiv propriu unor proiecte de operațiuni neînsoțite de avizele prevăzute de normele metodologice specifice: *UAT Comuna Prăjeni, UAT Comuna Roma*;
- Nu au fost elaborate listele de verificare, în care sunt detaliate obiectivele verificării, pentru fiecare operațiune cuprinsă în cadrul specific de exercitare a controlului financiar preventiv propriu: *UAT Comuna Călărași*.

## 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, termenele, precum și alte componente ale măsurilor respective. Neevidențierea în mod distinct în program a acțiunilor de perfecționare profesională atât pentru persoanele cu funcții de conducere, cât și pentru cele de execuție: *UAT Comuna Albești, UAT Comuna Călărași, UAT Comuna Păltiniș, UAT Comuna Pomârla, UAT Comuna Prăjeni, UAT Comuna Santa Mare, UAT Comuna Ungureni*;
- Nu au fost elaborate și aprobate procedurile operaționale (instrucțiuni de lucru) aferente activităților procedurale identificate: *UAT Comuna Broscăuți, UAT Comuna Copălău, UAT Comuna Corlăteni, UAT Comuna Roma, UAT Comuna Todireni*;
- Necompletarea registrului riscurilor: *UAT Comuna Cordăreni, UAT Comuna Dobârceni, UAT Comuna Vorona*.

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

## Abateri privind modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului unității administrativ-teritoriale, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, de către organele fiscale din cadrul acesteia

- Veniturile proprii ale bugetului local nu au fost programate și realizate la nivelul impozitelor determinate prin aplicarea cotelor stabilite prin acte normative și hotărâri ale consiliilor locale: *UAT Comuna Broscăuți, UAT Comuna Copălău, UAT Comuna Dobârceni, UAT Comuna Ungureni*;
- În unele cazuri, stabilirea sumelor datorate de plătitori nu s-a făcut pe baza declarațiilor de impunere sau pe baza înregistrărilor existente în registrele agricole, în evidențele specifice cadastrului imobiliar precum și în evidența contabilă a contribuabililor, conform



- reglementărilor legale și normelor specifice de aplicare a acestora: *UAT Orașul Flămânzi, UAT Orașul Bucecea, UAT Comuna Mihăileni, UAT Comuna Nicșeni, UAT Comuna Roma* (122 mii lei, impozit pe clădiri de la persoane juridice, stabilit suplimentar în timpul auditului), *UAT Comuna Vorona* (102 mii lei, impozit pe clădiri de la persoane juridice, stabilit suplimentar în timpul auditului);
- Încadrarea terenurilor pe zone și pe categorii de folosință, în intravilan și extravilan nu s-a realizat în conformitate cu prevederile legale: *UAT Comuna Prăjeni*;
  - Nu s-a stabilit corect impozitul pe mijloacele de transport: *UAT Comuna Prăjeni*;
  - Nu s-a stabilit taxa pe clădiri și/sau terenuri concesionate, închiriate, date în administrare ori în folosință, după caz, persoanelor juridice: *UAT Municipiul Botoșani* (104 mii lei), *UAT Orașul Bucecea* (40 mii lei), *UAT Comuna Albești* (51 mii lei), *UAT Comuna Broscăuți* (13 mii lei), *UAT Comuna Corlăteni* (23 mii lei), *UAT Comuna Curtești* (66 mii lei), *UAT Comuna Mihăileni* (10 mii lei), *UAT Comuna Prăjeni*, *UAT Comuna Santa Mare* (11 mii lei), *UAT Comuna Suharău*, *UAT Comuna Vorona*;
  - Neaplicarea măsurilor de executare silită în totalitate, gradual, la termenele prevăzute de Codul de procedura fiscală, în urma verificărilor constatându-se:
    - Prescripția dreptului unității administrativ-teritoriale de a cere executarea silită a debitorilor, ca urmare a inacțiunii compartimentului de specialitate al autorităților administrației publice locale, în cadrul termenului legal: *UAT Comuna Corlăteni* (40 mii lei), *UAT Comuna Mihai Eminescu* (10 mii lei), *UAT Comuna Păltiniș*, *UAT Comuna Vorona* (53 mii lei);
    - Nepunerea în aplicare a măsurilor de executare silită prevăzute de Codul de procedură fiscală: *UAT Orașul Flămânzi, UAT Comuna Albești, UAT Comuna Broscăuți, UAT Comuna Copălău, UAT Comuna Cordăreni, UAT Comuna Curtești, UAT Comuna Nicșeni, UAT Comuna Pomârla, UAT Comuna Prăjeni, UAT Comuna Todireni, UAT Comuna Ungureni*;
  - Nu există concordanță între datele din evidențele fiscale ale autorităților administrației publice locale și cele din registrele agricole și evidențele cadastrale: *UAT Comuna Prăjeni*;
  - Nu s-a întocmit și ținut la zi registrul agricol, sursă importantă de date privind contribuabilii și totodată obiectele acestora, impozabile sau taxabile, după caz: *UAT Comuna Curtești*;
  - Nu s-a efectuat o verificare sistematică de către personalul de specialitate din cadrul primăriei a gradului de realizare a lucrărilor pe perioada de valabilitate a autorizației de construire, în scopul identificării datei de la care clădirile sunt supuse impozitării sau nerealizarea clădirilor în termenul acordat prin autorizare și prelungirea acestora: *UAT Comuna Prăjeni*;
  - Nu s-au respectat reglementările legale privind calculul impozitului pe clădiri în cazul persoanelor fizice care dețin mai multe clădiri cu destinație de locuință: *UAT Municipiul Botoșani, UAT Orașul Bucecea*;
  - Nu s-a monitorizat activitatea compartimentului fiscal referitoare la stabilirea realității datelor din declarațiile fiscale, aplicarea sancțiunilor în cazul nedeunerii declarațiilor ori al depunerii acestora cu întârziere: *UAT Comuna Cordăreni, UAT Comuna Mihai Eminescu, UAT Comuna Pomârla, UAT Comuna Prăjeni*;
  - Nerespectarea regimului juridic al instituirii taxelor de salubritate a localităților, nestabilirea creanțelor și neurmărirea colectării acestora la bugetele unităților administrativ-teritoriale: *UAT Comuna Broscăuți* (113 mii lei), *UAT Comuna Curtești* (16 mii lei), *UAT Comuna Prăjeni* (89 mii lei), *UAT Comuna Roma* (176 mii lei), *UAT Comuna Suharău* (107 mii lei);
  - Alte abateri referitoare la modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului unităților administrativ-teritoriale, în cuantum și la termenele prevăzute de lege, de către organele fiscale din cadrul primăriilor: *UAT orașul Flămânzi, UAT Comuna Broscăuți, UAT Comuna Copălău* (184 mii lei, amenzi neîncasate, scăzute nelegal din

evidența fiscală pe plătitori), *UAT Comuna Corlăteni*, *UAT Comuna Dobârceni*, *UAT Comuna Păltiniș*, *UAT Comuna Pomârla*, *UAT Comuna Prăjeni*, *UAT Comuna Roma*, *UAT Comuna Vorona*.

**e) Calitatea gestiunii economico-financiare;**

**Abateri privind efectuarea inventarierii și a evaluării/reevaluării tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege, înregistrarea în evidențele cadastrale și de publicitate imobiliară**

- ➔ Nu au fost luate măsuri organizatorice de către comisia centrală și/sau subcomisiile de inventariere în vederea desfășurării lucrărilor de inventariere a patrimoniului unității administrativ-teritoriale: *UAT Comuna Mihăileni*;
- ➔ Nu a fost efectuată inventarierea tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege: *UAT Orașul Bucecea* (15 mii lei, plus de inventar stabilit urmare auditului), *UAT Comuna Călărași*, *UAT Comuna Copălău*, *UAT Comuna Cordăreni*, *UAT Comuna Dobârceni*, *UAT Comuna Ibănești*, *UAT Comuna Mihai Eminescu*, *UAT Comuna Nicșeni*, *UAT Comuna Păltiniș*, *UAT Comuna Roma*, *UAT Comuna Santa Mare*, *UAT Comuna Vorona*;
- ➔ Nu au fost respectate procedurile reglementate privind organizarea și efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului entității publice: *UAT Comuna Corlăteni*;
- ➔ Nu a fost efectuată reevaluarea tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege: *UAT Comuna Copălău*, *UAT Comuna Santa Mare*, *UAT Comuna Todireni*, *UAT Comuna Vlădeni*, *UAT Comuna Vorona*;
- ➔ Nu au fost inventariate obiectivele de investiții în curs de execuție, pe stadii fizice realizate: *UAT Județul Botoșani*;
- ➔ Nu au fost inventariate terenurile unității administrativ-teritoriale: *UAT Comuna Prăjeni*;
- ➔ Neconsemnarea de către comisia de inventariere a rezultatelor inventarierii într-un proces verbal: *UAT Comuna Roma*;
- ➔ Neluarea măsurilor pentru protejarea patrimoniului: *UAT Comuna Mihăileni* (18 mii lei, lipsa din gestiune a unor active, constatată urmare auditului), *UAT Comuna Albești* și *UAT Comuna Todireni* (reglementare neconformă cu dispozițiile legale: statutul Asociației de Dezvoltare Intercomunitară prevede posibilitatea transmiterii bunurilor asociației, prin donație, către persoanele juridice de drept privat), *UAT Corni* (70 mii lei, nepreluarea de la concesionar a bunurilor de retur, la expirarea termenului contractului de concesiune).

**Abateri privind modul de aplicare a prevederilor legii privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia și a reglementarilor privind inventarierea bunurilor din domeniul public al statului**

- ➔ Darea în administrare a bunurilor din domeniul public cu încălcarea prevederilor Legii nr. 213/1998: *UAT Orașul Flămânzi* (bunuri din domeniul public sau privat al orașului în valoare de 5.182 mii lei au fost date în administrarea unei societăți comerciale, contrar dispozițiilor legale, iar amortizarea acestora în valoare de 377 mii lei în perioada martie 2010-decembrie 2012 a fost trecută pe cheltuielile unității administrativ-teritoriale, în loc să fie recuperată prin tarifele încasate de societatea comercială), *UAT Comuna Copălău* (pășunea comunală lăsată în folosința gratuită a unor persoane fizice).

## Abateri privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare în concordanță cu prevederile legii bugetare și cu destinația stabilită

- Efectuarea unor cheltuieli neprevăzute de legislația în vigoare: *UAT Comuna Vorona* (12 mii lei, penalități pentru neplata la termen unor obligații de plată comerciale, rezultate din angajarea cheltuielilor bugetare peste limita creditelor bugetare aprobate);
- Angajarea, lichidarea, ordonanțarea ori plata cheltuielilor bugetare peste limita creditelor bugetare aprobate: *UAT Comuna Albești* (cheltuieli în sumă de 48 mii lei angajate peste prevederile bugetare aprobate, suma fiind la finele anului în soldul contului contabil „Furnizori – facturi nesosite”);
- Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor cheltuieli fără legătură cu activitatea entității publice auditate, în urma verificărilor constatându-se plata unor:
  - „servicii de marketing și promovare”: *UAT Comuna Albești*;
  - „servicii de publicitate”: *UAT Broscăuți* (9 mii lei), *UAT Orașul Bucecea*;
  - alimente, cafea, dulciuri, sucuri, alte bunuri deși la nivelul comunei nu pot fi efectuate cheltuieli de protocol: *UAT Comuna Broscăuți* (9 mii lei), *UAT Comuna Călărași*, *UAT Comuna Cordăreni*, *UAT Comuna Corlăteni* (16 mii lei), *UAT Comuna Santa Mare*, *UAT Comuna Suharău* (23 mii lei);
  - servicii speciale de telefonie, mesaje divertisment, convorbiri telefonice internaționale, donații, servicii cu suprataxă, reîncărcări PrePay și alte servicii fără legătură cu activitatea entității: *UAT Orașul Flămânzi*, *UAT Comuna Corlăteni*, *UAT Comuna Curtești* (15 mii lei), *UAT Comuna Santa Mare*, *UAT Comuna Ungureni*,
  - servicii hoteliere (altele decât cazare): *UAT Comuna Mihăileni*, *UAT Comuna Păltiniș*;
  - masă lemnoasă exploatată din pădurea unității școlare, acordată gratuit personalului: *UAT Comuna Pomârla* (37 mii lei);
  - lucrări de „igienizare” a pășunii comunale, care reprezintă obligația concesionarului: *UAT Comuna Vlădeni* (27 mii lei);
  - lucrări de reparații executate la rețele de canalizare care nu aparțin domeniului public sau privat al orașului: *UAT Orașul Bucecea* (9 mii lei);
  - acciza aferentă consumului de gaz natural utilizat pentru încălzirea spațiilor instituției de învățământ, plătită deși scutită de la plată, potrivit legii: *UAT Județul Botoșani* (25 mii lei), *UAT Municipiul Botoșani* (366 mii lei), *UAT Orașul Bucecea* (23 mii lei).
- Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare prin nerespectarea prevederilor legale, în urma verificărilor efectuate constatându-se plata unor:
  - servicii juridice de consultanță, de asistență și/sau de reprezentare, fără aprobarea consiliului local, în condițiile în care entitatea are în structura sa organizatorică personal propriu de specialitate juridică: *UAT Comuna Albești*;
  - servicii neefectuate, nerecepționate de către entitatea auditată: *UAT Comuna Corlăteni* (22 mii lei); *UAT Comuna Curtești* (53 mii lei, servicii de consultanță plătite nedatorat, scadente la plată la finalizarea proiectului; 54 mii lei, studii topometrice privind proiectul „Lucrări de refacere și modernizare a infrastructurii rutiere afectată de inundații în anul 2010”, plătite nelegal din bugetul comunei întrucât proiectul este finanțat din fonduri nerambursabile), *UAT Comuna Santa Mare* (28 mii lei);
  - ajustarea valorii lucrărilor de investiții realizate la obiectivul „Alimentarea cu apă” cu indicele preturilor de consum și cu indicele de cost în construcții, fără documente justificative în ce privește utilajele cu montaj și organizarea de șantier: *UAT Comuna Dobârceni* (64 mii lei);

- penalități de întârziere și daune pentru neplata la termen a obligației de plată privind obiectivul „Utilități Școala cu clasele I-VIII”, contractat fără asigurarea creditelor bugetare: *UAT Comuna Dobârceni* (175 mii lei);
  - cheltuieli neeligibile în cadrul proiectului cu finanțare nerambursabilă privind clubul sportiv: *UAT Comuna Mihai Eminescu* (39 mii lei), *UAT Comuna Ungureni*;
  - servicii de consultanță și studiu de fezabilitate „Suplimentarea sistemelor de încălzire clasice cu sisteme care utilizează energia solară” (pentru clădirea primăriei, școala și căminul cultural), în vederea întocmirii și depunerii unui proiect de finanțare din „Programul privind instalarea sistemelor de încălzire care utilizează energie regenerabilă, inclusiv înlocuirea sau completarea sistemelor clasice de încălzire - beneficiari unități administrativ-teritoriale, instituții publice și unități de cult”, neefectuate: *UAT Comuna Păltiniș* (90 mii lei);
  - servicii de salubritate prestate în beneficiul locuitorilor comunei, plătite nelegal din bugetul local, prin nestabilirea și necolectarea taxei speciale aprobate prin hotărârea consiliului local: *UAT Comuna Broscăuți*, *UAT Comuna Curtești*, *UAT Comuna Roma*;
  - indemnizații de ședință plătite nelegal consilierilor locali, neexistând documente privind participarea acestora la o altă ședință decât cea ordinară a consiliului local: *UAT Comuna Curtești* (12 mii lei), *UAT Comuna Păltiniș*, *UAT Comuna Santa Mare* (16 mii lei);
  - drepturi salariale stabilite și plătite secretarului comunei peste nivelul legal datorat: *UAT Comuna Santa Mare* (10 mii lei), *UAT Comuna Suharău*;
  - cheltuieli de deplasare decontate fără documente justificative legale: *UAT Comuna Santa Mare*;
  - ajutoare pentru încălzirea locuinței plătite necuvenit unor persoane fizice care nu îndeplinesc condițiile legale: *UAT Comuna Santa Mare*;
  - polițe de asigurare de viață plătite nelegal în beneficiul primarului și/sau viceprimarului, care nu beneficiază de drepturile stabilite în Statutul personalului voluntar din serviciile de urgență voluntare, aprobat prin HG nr. 1.579/2005: *UAT Orașul Flămânzi*, *UAT Comune Todireni*.
- ⊕ Cheltuieli din fonduri publice angajate, ordonanțate și plătite fără a fi aprobate potrivit legii și/sau fără prevederi bugetare: *UAT Comuna Curtești* (105 mii lei, plăți efectuate și înregistrate la subcapitolul bugetar „74.02.05.02 - Colectarea, tratarea și distrugerea deșeurilor”, fără a fi aprobate tarife de către consiliul local, conform dispozițiilor legii);
  - ⊕ Nerespectarea regulamentului operațiunilor cu numerar și a termenului de decontare a avansurilor cu numerar: *UAT Călărași* (4 mii lei, plăți în numerar, fără documente justificative legale);
  - ⊕ Angajarea de cheltuieli fără a avea sursa de finanțare: *UAT Comuna Roma* (12 mii lei), *UAT Comuna Santa Mare* (16 mii lei);
  - ⊕ Nerespectarea concordanței dintre natura cheltuielilor și subdiviziunea din bugetul aprobat de la care s-a efectuat plata: *UAT Județul Botoșani* (Spitalul de Neuropsihiatrie Podriga);
  - ⊕ Efectuarea de cheltuieli de personal neprevăzute de legislația în vigoare, în urma verificărilor efectuate constatându-se:
    - drepturi salariale stabilite și plătite necuvenit unor categorii de personal prin aplicarea eronată a dispozițiilor OUG nr. 19/2012 privind aprobarea unor măsuri pentru recuperarea reducerilor salariale: *UAT Comuna Copălău* (13 mii lei), *UAT Comuna Durnești*, *UAT Comuna Ibănești*, *UAT Comuna Mihăileni*, *UAT Comuna Nicșeni*, *UAT Comuna Păltiniș*, *UAT Comuna Prăjeni* (13 mii lei);

- nerecuperarea drepturilor salariale stabilite și plătite în baza unei hotărâri judecătorești nedefinitive, anulată ulterior prin decizia irevocabilă a curții de apel: *UAT Comuna Prăjeni* (59 mii lei);
- drepturi salariale suplimentare, peste cele prevăzute de lege, acordate unor funcționari publici din aparatul de specialitate al primarului: *UAT Orașul Flămânzi* (15 mii lei);
- ↻ Nu există state de funcții aprobate pe total și în structură cu încadrarea în nivelul cheltuielilor aprobate în buget: *UAT Comuna Păltiniș* (stat de funcții pentru instituția școlară neaprobat de consiliul local);
- ↻ Indemnizațiile de conducere, salariile de merit, sporurile, premiile, indemnizațiile pentru concediu de odihnă, precum și alte drepturi de personal nu au fost aprobate și plătite conform reglementarilor legale, în urma verificărilor constatându-se:
  - nereguli privind majorarea salariului de bază lunar pentru membrii echipei proiectului finanțat din fonduri comunitare nerambursabile: *UAT Comuna Albești* (12 mii lei), *UAT Comuna Mihăileni*, *UAT Comuna Pomârla* (22 mii lei), *UAT Comuna Todireni*;
  - indemnizație de conducere plătită nelegal persoanei care nu îndeplinește o funcție de conducere: *UAT Comuna Broscăuți*;
  - indemnizații pentru concediu de odihnă plătite în avans, nerecuperate: *UAT Comuna Corlăteni*.
- ↻ 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 ocupă funcții de demnitate publică, în urma verificărilor constatându-se drepturi salariale stabilite și plătite necuvenit, peste nivelul rezultat din aplicarea dispozițiilor legale: *UAT Comuna Albești* (11 mii lei), *UAT Comuna Călărași*, *UAT Comuna Copălău*, *UAT Comuna Curtești* (18 mii lei), *UAT Comuna Ibănești*, *UAT Comuna Păltiniș* (15 mii lei), *UAT Comuna Pomârla* (74 mii lei), *UAT Comuna Roma* (10 mii lei), *UAT Comuna Vorona*.
- ↻ Efectuarea de cheltuieli de personal de către entitățile subordonate, fără state de funcții aprobate de organul ierarhic superior: *UAT Comuna Curtești*, *UAT Comuna Durnești*, *UAT Comuna Ibănești*, *UAT Comuna Mihăileni*, *UAT Comuna Nicșeni*, *UAT Comuna Păltiniș*, *UAT Comuna Santa Mare*;
- ↻ Plata lucrărilor de reparații curente s-a făcut pe baza situațiilor de lucrări în care au fost cuprinse și lucrări neexecutate, dar recepționate: *UAT Comuna Nicșeni*;
- ↻ Nerespectarea prevederilor legale referitoare la consumul de carburanți, de materiale de întreținere, asigurări auto, parc auto: *UAT Județul Botoșani* (Sanatoriul de Neuropsihiatrie Podriga), *UAT Municipiul Botoșani* (Filarmonica Botoșani), *UAT Comuna Corlăteni*, *UAT Comuna Nicșeni*, *UAT Comuna Santa Mare*, *UAT Comuna Suharău*, *UAT Comuna Ungureni*;
- ↻ Efectuarea de cheltuieli cu bunuri și servicii fără contraprestație (bunuri, lucrări, servicii nerecepționate în cantitatea facturată și plătită): *UAT Județul Botoșani* (37 mii lei, servicii de consultanță plătite de Sanatoriul de Neuropsihiatrie Podriga), *UAT Municipiul Botoșani* (23 mii lei, servicii de salubritate stradală neexecutate de operator) *UAT Comuna Albești* (14 mii lei, piatră spartă nepusă în operă), *UAT Comuna Mihăileni* (180 mii lei, lucrări plătite și neexecutate la obiectivul de investiții „Alimentare cu apă, grup sanitar, canalizare și stație de epurare la Școala Mihăileni – corp B”), *UAT Comuna Santa Mare*, *UAT Comuna Ungureni*;
- ↻ Efectuarea de plăți nedatorate (plăți peste valoarea contractului, actualizări neprevăzute de lege etc.): *UAT Comuna Călărași* (9 mii lei), *UAT Comuna Corni* (90 mii lei, diferență de tarif plătită nedatorat operatorului serviciului de salubritate, peste nivelul prevăzut în

- contract), *UAT Comuna Mihăileni* (13 mii lei), *UAT Comuna Roma*, *UAT Comuna Ungureni*, *UAT Comuna Vorona*, *UAT Județul Botoșani* (Sanatoriul de Neuropsihiatrie Podriga);
- Plăți nelegale urmare nerespectării prețurilor, cantităților, articolelor din ofertele declarate câștigătoare, anexe la contractele încheiate: *UAT Comuna Ibănești* (11 mii lei), *UAT Comuna Mihăileni*, *UAT Comuna Vlădeni* (51 mii lei, diferență de tarif plătită nedatorat operatorului serviciului de salubritate, peste nivelul prevăzut în contract), *UAT Comuna Vorona*;
  - Efectuarea de plăți fără existența documentelor justificative, întocmite conform legii, care să ateste exactitatea și realitatea sumelor datorate: *UAT Comuna Albești*, *UAT Comuna Ibănești*, *UAT Comuna Mihăileni* (20 mii lei, sumă plătită peste obligațiile de plată din facturile privind obiectivul de investiții „Alimentare cu apă, grup sanitar, canalizare și stație de epurare; extindere clădire, centrală termică și instalație de încălzire la Școala Mihăileni – corp B”), *UAT Comuna Nicșeni*, *UAT Comuna Păltiniș*, *UAT Comuna Pomârla* (30 mii lei, lucrări plătite, dar neexecutate la obiectivul de investiții „Proiectare și execuție Baza sportivă multifuncțională ”), *UAT Comuna Vlădeni*;
  - Cheltuielile cu deplasările interne ale personalului au fost stabilite și plătite eronat: *UAT Comuna Nicșeni*;
  - Decontarea eronată a cheltuielilor de transport dus-întors: *UAT Comuna Corlăteni*;
  - Nerespectarea condițiilor legale de acordare a ajutorului social: *UAT Comuna Curtești*; *UAT Comuna Copălău*;
  - Alte abateri privind angajarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor cu asistența socială: *UAT Județul Botoșani* (49 mii lei, bilete de călătorie gratuită decontate nelegal de către Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Botoșani), *UAT Comuna Curtești* (17 mii lei, indemnizații pentru persoanele cu handicap stabilite și plătite într-un quantum mai mare decât cel prevăzut de normele legale).

### **Abateri privind formarea și gestionarea datoriei publice, situația garanțiilor guvernamentale pentru credite interne și externe, contractarea împrumuturilor, rambursarea ratelor scadente ale acestora și plata dobânzilor aferente**

- Neorganizarea evidenței și neefectuarea publicității datoriei publice locale: *UAT Comuna Corlăteni*;
- Necomunicarea la Ministerul Finanțelor Publice a contractului de împrumut și a celorlalte documente pe care le impune Legea nr. 273/2006: *UAT Comuna Corlăteni*;
- Contractarea de împrumuturi fără aprobarea autorităților competente: *UAT Comuna Corlăteni* (contract de leasing financiar în valoare de 9 mii euro).

### **Abateri în legătură cu obligațiile și creanțele statului și ale unității administrativ-teritoriale**

- Nerespectarea prevederilor legale privind stabilirea, evidențierea și plata obligațiilor către bugetele publice: *UAT Comuna Pomârla* (nestabilirea și neplata de către Liceul Teoretic „Anastase Bașotă” a contribuției datorate fondului de mediu, de 2% din veniturile realizate din vânzarea masei lemnoase și/sau a materialelor lemnoase);
- Nerespectarea prevederilor legale privind calcularea, evidențierea și virarea la bugetul de stat a sumelor datorate de instituțiile publice pentru neangajarea de persoane cu handicap: *UAT Municipiul Botoșani* (130 mii lei, obligații de plată nestabilite și neîndeplinite de către instituțiile publice din învățământul preuniversitar din municipiu), *UAT Orașul Flămânzi* (85 mii lei obligații de plată nestabilite și neîndeplinite de către instituțiile publice din învățământul preuniversitar din oraș);

- Nu a fost stabilită/calculată corect și înregistrată în evidențele contabile și fiscale valoarea chiriei/redevenței stabilite în contractele de închiriere/concesiune a unor bunuri din patrimoniu: *UAT Comuna Albești* (124 mii lei), *UAT Comuna Prăjeni*;
- Nerespectarea prevederilor legale privind publicarea pe paginile de internet a documentelor și informațiilor privind activitatea desfășurată: *UAT Comuna Albești*, *UAT Comuna Corni*, *UAT Comuna Dobârceni*;
- Alte abateri privind creanțele și obligațiile statului și ale unității administrativ-teritoriale: *UAT Comuna Albești* (17 mii lei);

**Abateri privind vânzarea și/sau scoaterea din funcțiune a activelor corporale, concesionarea sau închirierea de bunuri proprietate publică ori privată a unităților administrativ-teritoriale, concesionarea de servicii cu caracter public**

- Nerespectarea prevederilor legale privind operațiunile de concesionare și/sau închiriere de bunuri proprietate publică ori privată a unităților administrativ-teritoriale: *UAT Comuna Copălău*, *UAT Comuna Ibănești*;
- Nerespectarea prevederilor legale referitoare la organizarea licitațiilor, încheierea contractelor și urmărirea de către locator a respectării clauzelor contractuale: *UAT Comuna Mihăileni*;
- 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: *UAT Comuna Corni* (22 mii lei, venituri suplimentare estimate), *UAT Comuna Durnești* (72 mii lei, venituri suplimentare estimate);
- Nerezilierea contractelor în cazul nerespectării clauzelor contractuale: *UAT Comuna Corni*;
- Încheierea contractelor de concesiune și/sau închiriere fără includerea tuturor clauzelor prevăzute de legislația în vigoare: *UAT Durnești* (neprevăderea în contract a obligației de plată a redevenței aprobate de consiliul local pentru concesionarea serviciului public de salubritate);
- Transmiterea sau cedarea cu titlu gratuit a dreptului de proprietate sau folosință a unor bunuri din patrimoniul public sau privat al unității administrativ-teritoriale, fără respectarea prevederilor legale: *UAT Comuna Corni* (transmiterea cu titlu gratuit a dreptului de folosință a spațiilor construite cu destinație de cabinet medical), *UAT Comuna Corni* (atribuirea contractului de prestare a serviciului public de salubritate a localității fără licitație publică și fără plata redevenței prevăzute în hotărârea consiliului local), *UAT Comuna Pomârla* (pășunea comunală dată unor persoane fizice în folosință gratuită), *UAT Comuna Suharău* (teren intravilan lăsat în folosință gratuită);
- Nu s-a stabilit nivelul redevenței și termenele de plată: *UAT Orașul Flămânzi* (infrastructura serviciului public de salubritate a fost dată în administrarea societății comerciale, fără a plăti redevență, iar amortizarea activelor a fost înregistrată pe cheltuielile unității administrativ-teritoriale), *UAT Comuna Vlădeni* (nestabilirea redevenței pentru spațiile cu destinația de cabinet medical);
- Neîncasarea redevenței convenite la termenele stabilite prin contract: *UAT Comuna Broscăuți* (35 mii lei), *UAT Comuna Corni*, *UAT Comuna Păltiniș*, *UAT Comuna Pomârla* (110 mii lei, venituri convenite Liceului Teoretic „Anastasia Bașotă” din contractul de administrare a terenurilor forestiere), *UAT Comuna Prăjeni* (25 mii lei), *UAT Orașul Flămânzi* (13 mii lei);
- Alte constatări privind vânzarea, închirierea și concesionarea unor active corporale: *UAT Orașul Flămânzi* (296 mii lei, neconstituirea fondului pentru întreținerea, înlocuirea și dezvoltarea sistemelor de utilități publice finanțate din credite externe nerambursabile,

precum și pentru asigurarea fondurilor necesare privind plata serviciului datoriei publice aferente cofinanțării proiectelor).

### **Respectarea de către entitatea auditată a principiilor de eficiență, economicitate și eficacitate în utilizarea fondurilor publice și administrarea patrimoniului public ori privat al unității administrativ-teritoriale**

- Nerespectarea competențelor și responsabilităților ce revin ordonatorilor principali de credite în procesul bugetar: *UAT Comuna Prăjeni* (10 mii lei, creanțe restante din impozite și taxe locale, în mare parte amenzi contravenționale și impozit pe mijloacele de transport, necolectate la bugetul comunei, datorate de unii consilieri locali și unii salariați în aparatul de specialitate al autorităților administrației publice locale).

#### **f) Organizarea și desfășurarea procedurilor de atribuire, încheierea și administrarea contractelor de achiziție publică**

##### **Abateri privind planificarea achizițiilor publice**

- Neîntocmirea programului anual de investiții cu respectarea prevederilor legale: *UAT Comuna Santa Mare* (cheltuielile pentru investiții publice și alte cheltuieli de investiții efectuate în anul 2012 nu au fost înscrise și aprobate printr-un program de investiții, ca anexă la bugetul de venituri și cheltuieli aprobat de consiliul local);
- Cuprinderea în programul anual de investiții publice a unor obiectivele de investiții noi și/sau în continuare, fără a avea la baza documentații tehnico-economice aprobate potrivit dispozițiilor legale: *UAT Orașul Bucecea* (obiectivul de investiții „Lucrări de reparații prin plombare în grosime medie de 5 cm pe străzile: Sucevei, Leorda și Hănțești”);
- Alegerea eronată a procedurii de atribuire a contractului de achiziție publică de bunuri și lucrări: *UAT Municipiul Botoșani* (Liceul de artă „Ștefan Luchian” Botoșani, obiectivul de investiții „Reabilitare săli de clase”).

##### **Abateri privind derularea procedurii de achiziție publică**

- Selectarea unor societăți comerciale care nu îndeplinesc condițiile de eligibilitate: *UAT Comuna Ungureni*;

##### **Abateri privind 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: *UAT Municipiul Botoșani* (obiective de investiții ale Liceului de artă „Ștefan Luchian” Botoșani), *UAT Comuna Copălău* („Canalizare menajeră în localitățile Copălău și Cotu”), *UAT Comuna Roma* („Sursă apă, instalații sanitare interioare, canalizare menajeră și stație de epurare la Școala cu clasele I-VIII”);
- Neprezentarea tuturor documentelor justificative pentru efectuarea plăților: *UAT Orașul Flămânzi* (36 mii lei, achiziționarea nelegală a unui pachet de acțiuni la o societate comercială cu capital majoritar privat și plata contravalorii fără documente justificative privind valoarea unei acțiuni);
- Angajarea contractelor nu s-a efectuat în limita bugetului aprobat: *UAT Comuna Roma* (224 mii lei; angajarea cheltuielilor pentru obiectivul de investiții „Sursă apă, instalații sanitare



- interioare, canalizare menajeră și stație de epurare”, fără credite bugetare și/sau de angajament la nivelul contractului de lucrări a determinat plata de către ordonatorul terțiar de credite a unor penalități de întârziere contractuale, stabilite prin hotărâre judecătorească);
- Situații de lucrări acceptate la plată pentru bunuri nelivrate, lucrări neexecutate sau servicii neprestate, au fost constatate la următoarele entități și obiective de investiții verificate:
    - *UAT Județul Botoșani*: 176 mii lei la obiectivul de investiții „Reparații capitale imobil str. Puschin nr. 2-4 (Casa Garabet Ciomac) din municipiul Botoșani”; 40 mii lei la obiectivul de investiții investiții „Restaurarea și valorificarea durabilă a patrimoniului cultural, precum și crearea, modernizarea infrastructurilor conexe Casei Ventura din municipiul Botoșani în vederea amenajării muzeului etnografic”; 349 mii lei la obiectivul de investiții „Modernizare DJ 208C Vorona - Joldești”; 19 mii lei la obiectivul de investiții „Centru rezidențial pentru persoane adulte cu handicap din localitățile Ionășeni și Botoșani” finanțat prin Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului;
    - *UAT Municipiul Botoșani*: 79 mii lei la obiectivul de investiții „Utilități cartier Cișmea etapa a III-a”;
    - *UAT Orașul Bucecea*: 14 mii lei, la 3 obiective de investiții;
    - *UAT Orașul Flămânzi*: 30 mii lei la obiectivul „Pod din beton armat Chițoveni”;
    - *UAT Comuna Albești*: 70 mii lei, obiectivul de investiții „Modernizare baza sportivă”;
    - *UAT Comuna Călărași*: 13 mii lei la obiectivele de investiții „Construire hale piața agroalimentară” și „Construire bază sportivă multifuncțională”;
    - *UAT Comuna Cordăreni*: 16 mii lei, la 3 obiective de investiții;
    - *UAT Comuna Corlăteni*: 20 mii lei la obiectivul de investiții „Achiziționare produse și echipamente de joacă pentru copii”;
    - *UAT Comuna Mihai Eminescu*: 16 mii lei, la obiectivul de investiții „Construire baza sportivă”;
    - *UAT Comuna Nicșeni*: 16 mii lei, la obiectivul de investiții „Construire grup sanitar Școala Gimnaziala Dorobanți”.
  - Efectuarea de cheltuieli de capital de la alte titluri de cheltuieli, acest aspect a fost constatat la următoarele entități verificate:
    - *UAT Comuna Durnești*: a achiziționat mobilier în valoare de 20 mii lei pentru Căminul cultural Cucuteni, deși facturile plătite au ca obiect „reparații mobilier”;
    - *UAT Comuna Suharău*: a plătit o parte din lucrările de reparații capitale în valoare de 254 mii lei, executate la obiectivul de investiții „Școala de arte și meserii Smârdan”, de la titlul II „Bunuri și servicii” (85 mii lei);
    - *UAT Comuna Vorona*: a plătit cheltuielile de execuție a unor active fixe corporale (un pod și 4 podețe) de la titlul II „Bunuri și servicii” (53 mii lei);
    - *UAT Orașul Flămânzi*: a plătit active fixe corporale (laptop, 2 moto-coase), care fac parte din categoria dotări independente, fără să fie nominalizate în programul de investiții aprobat.
  - Repartizarea cheltuielilor de capital fără a se urmări alocarea de fonduri suficiente pentru investițiile în curs existente: *UAT Comuna Suharău*;
  - Nerespectarea termenelor de livrare prevăzute în contract, neîntocmirea documentelor legale care să confirme realitatea bunurilor primite, a lucrărilor executate și/ sau a serviciilor prestate: *UAT Mihai Eminescu* (documentația tehnico-economică „Actualizare PUG și RLU”);
  - Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor pentru obiective de investiții pentru care nu au fost elaborate și aprobate documentații tehnico - economice, conform legii: *UAT*

- Comuna Păltiniș* (12 mii lei, diferențe de preț plătite nejustificat la obiectivul „Parc de joacă”);
- Plata lucrărilor de investiții s-a făcut pe baza situațiilor de lucrări, pentru lucrări recepționate, dar neexecutate: *UAT Călărași*: 12 mii lei, obiectivul „Îmbunătățirea calității mediului prin realizarea de spații verzi”;
  - Nerecuperarea de către instituția publică a sumelor acordate drept avansuri, nejustificarea prin bunuri livrate, lucrări executate și servicii prestate până la sfârșitul anului, nerestituirea acestor sume la bugetul din care au fost acordate și/sau neperceperea dobânzilor și a penalităților de întârziere aferente stabilite potrivit prevederilor legale: *UAT Comuna Vorona* (170 mii lei, diferență avans nejustificată la obiectivul de investiții „Lucrări de reabilitare sediu de primărie”);
  - Recepționarea investițiilor finalizate și înregistrarea acestora în patrimoniul instituției nu s-a făcut potrivit reglementarilor în vigoare: *UAT Comuna Păltiniș* (obiectivul de investiții „Reabilitare sistem de iluminat stradal”: diferență nejustificată între valoarea totală de 1.986 mii lei a situațiilor de lucrări plătite și valoarea de 1.793 mii lei prevăzută în procesul verbal de recepție la terminarea lucrărilor); *UAT Orașul Flămânzi* (18 mii lei, lucrări necorespunzătoare calitativ la obiectivul de investiții „Pod din beton armat Chițoveni”, neremediate de executant în perioada de garanție).
  - Plăți/Cheltuieli pentru produse, servicii sau lucrări neprimite/neprestate/neexecutate, efectuate pe bază de documente justificative care nu reflecta realitatea, în urma verificărilor efectuate constatându-se următoarele la:
    - *UAT Comuna Copălău*, obiectivul de investiții „Canalizare menajeră în localitățile Copălău și Cotu”:
      - cantități de articole de lucrări care nu au fost executate și utilaje/echipamente/dotări care nu se regăsesc în patrimoniul unității administrativ-teritoriale, deși au fost plătite (219 mii lei);
      - diferență de preț plătită nelegal, întrucât contractul de lucrări nu prevede posibilitatea ajustării prețului (222 mii lei);
    - *UAT Comuna Dobârceni*: plăți pentru obiectivul „Împietruire drumuri sătești”, peste suma legal datorată (45 mii lei);
    - *UAT Comuna Ibănești*: lucrări neexecutate și diferență nejustificată de tarif de transport plătite la obiectivul de investiții „Refacere pod pe DC81- pârâu Ghilauca”;
    - *UAT Comuna Păltiniș*: articole de lucrări neexecutate, dar plătite la obiectivele de investiții „Baza sportivă” (26 mii lei) și „Construcție Școală cu cls. I – VIII”.
  - Cheltuieli supraevaluate sau majorate nejustificat: *UAT Comuna Ungureni* (diferențe valorice acceptate nelegal la decontare aferente obiectivului de investiții „Izolație termică sediu primărie”: 17 mii lei);
  - Alte abateri privind administrarea contractelor de achiziții publice: *UAT Păltiniș* (plăți nelegale în sumă de 46 mii lei la obiectivul de investiții „Reabilitare sistem de iluminat stradal din localitățile comunei”, prin acceptarea în situațiile de lucrări a unor cote de contribuții sociale mai mari decât cele reglementate legal).

### **III.2) Controlul legalității contractării sau garantării, a utilizării și rambursării finanțărilor rambursabile la nivelul unităților administrativ-teritoriale**

Controlul respectării dispozițiilor legale cu privire la contractarea sau garantarea, utilizarea și rambursarea împrumuturilor care reprezintă datorie publică locală exercitat la un număr de trei unități administrativ-teritoriale a evidențiat existența următoarelor categorii de abateri de la legalitate și regularitate:

#### **Abateri de la prevederile legale privind elaborarea proiectului anual de buget**

- ➔ Necuprinderea în buget a ratelor scadente, a dobânzilor și a comisioanelor datorate, aferente împrumuturilor contractate, conform acordurilor încheiate: *UAT Județul Botoșani* (contract de leasing financiar încheiat de Orchestra „Rapsozii Botoșanilor”), *UAT Comuna Vârfu Câmpului*;

#### **Abateri privind formarea și gestionarea datoriei publice, contractarea împrumuturilor, rambursarea ratelor scadente ale acestora și plata dobânzilor aferente**

- ➔ Contractarea de împrumuturi fără aprobarea autorităților competente: *UAT Județul Botoșani* (contract de leasing financiar în valoare de 1.304 mii lei încheiat de Orchestra „Rapsozii Botoșanilor”, fără aprobarea consiliului județean și fără avizul comisiei de autorizare a împrumuturilor locale), *UAT Comuna Stăuceni* (contract de leasing financiar în valoare de 67 mii lei încheiat fără avizul comisiei de autorizare a împrumuturilor locale);
- ➔ Neorganizarea evidenței și neefectuarea publicității datoriei publice: *UATJ Botoșani* (contract de leasing financiar încheiat de Orchestra „Rapsozii Botoșanilor”), *UAT Comuna Stăuceni*, *UAT Comuna Vârfu Câmpului*;
- ➔ Necomunicarea la Ministerul Finanțelor Publice a contractului de împrumut și a celorlalte documente pe care Legea nr. 273/2006 le impune: *UATJ Botoșani* (contract de leasing financiar încheiat de Orchestra „Rapsozii Botoșanilor”), *UAT Comuna Stăuceni*;
- ➔ Contractarea de împrumuturi interne pentru alte scopuri decât cele prevăzute de lege:  
→ *UAT Comuna Vârfu Câmpului* a încheiat un contract de credit bancar „pentru realizarea investiției publice de interes local <Promovarea activităților de marketing și a produselor turistice specifice zonei> prin Programul Operațional Regional 2007-2013, Axa prioritară 5”, însă contractul de finanțare a proiectului a încetat la data de 20.11.2012, întrucât unitatea administrativ-teritorială „nu și-a îndeplinit obligațiile contractuale, în sensul că nu a transmis cererea de rambursare finală în termen de șaizeci de zile calendaristice de la expirarea perioadei de implementare”.

Creditul bancar a fost utilizat pentru plata unor **materiale publicitare** și **servicii privind organizarea de evenimente**. Deși cheltuielile erau eligibile în cadrul proiectului finanțat prin Programul Operațional Regional 2007-2013, acestea nu pot fi finanțate de unitatea administrativ-teritorială din împrumutul bancar contractat, întrucât în temeiul art. 61 din Legea nr. 273/2006, consiliul local al comunei poate aproba contractarea unui împrumut doar *pentru realizarea de investiții publice de interes local, precum și pentru refinanțarea datoriei publice locale*.

Întrucât cheltuielile efectuate nu au avut ca efect creșterea veniturilor cuvenite bugetului comunei prin „promovarea activităților de marketing și a produselor turistice specifice zonei” și nici nu pot fi finanțate, potrivit legii, din bugetul propriu ori din creditul bancar, în situația nerecuperării cheltuielilor eligibile (aferente proiectului) de la Ministerul Dezvoltării Regionale și Administrației Publice unitatea administrativ-teritorială este prejudiciată (887 mii lei).

- Cheltuieli supraevaluate sau majorate nejustificat: *UAT Comuna Vârfu Câmpului* (10 mii lei, cheltuieli cu dobânzile și comisioanele bancare majorate nejustificat).

### **III.3) Controlul arieratelor și plăților restante la nivelul unităților administrativ-teritoriale**

Verificările efectuate în cadrul acțiunilor programate de audit financiar ori de control tematic, privind modul de respectare a dispozițiilor legale referitoare la eliminarea arieratelor și a plăților restante au scos în evidență următoarele categorii de abateri de la legalitate și regularitate la 26 unități administrativ-teritoriale:

#### **Abateri de la prevederile legale privind elaborarea proiectului anual de buget**

- În bugetul de venituri și cheltuieli al unității administrativ-teritoriale *nu sunt prevăzute distinct creditele bugetare destinate stingerii plăților restante la finele anului anterior celui pentru care se întocmește bugetul*, fiind constatate abateri de la dispozițiile Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale la:
  - ➔ *UAT Comuna Avrămeni*: obligații de plată comerciale restante stabilite prin sentință judecătorească (111 mii lei);
  - ➔ *UAT Comuna Coșula*: arierate înregistrate la finele anului 2012 (327 mii lei);
  - ➔ *UAT Comuna Dângeni*: plăți restante la finele anului 2012 (193 mii lei);
  - ➔ *UAT Hilișeu Horia*: arierate înregistrate la finele anului 2012 (45 mii lei);
  - ➔ *UAT Comuna Roma*: arierate înregistrate la finele anului 2012 (53 mii lei);
  - ➔ *UAT Comuna Trușești*: plăți restante la finele anului 2012 (23 mii lei).
- Nu au asigurat îndeplinirea obligației prevăzute de lege de a diminua volumul arieratelor înregistrate la data de 31 ianuarie 2013, cu cel puțin 85%, până la data de 31 martie 2013 și în continuare, lunar, cu cel puțin 5% din soldul lunii anterioare: *UAT Județul Botoșani* (Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Botoșani), *UAT Comuna Brăești*, *UAT Comuna Dângeni*, *UAT Comuna Hilișeu Horia*, *UAT Comuna Roma*.

#### **Abateri privind exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare**

- Unele obligații de plată nu au fost înregistrate în contabilitatea unităților administrativ-teritoriale conform Normelor metodologice, Planului de conturi și instrucțiunilor de aplicare a acestuia: *UAT Comuna Avrămeni* (111 mii lei), *UAT Comuna Dângeni* (104 mii lei, Școala Gimnazială nu a întocmit și nu a depus la ordonatorul principal de credite situațiile financiare anuale pentru anul 2012), *UAT Comuna Hilișeu Horia* (45 mii lei), *UAT Comuna Roma* (156 mii lei, o parte din sumă provine de la Școala Gimnazială care nu a întocmit și nu a depus la ordonatorul principal de credite situațiile financiare anuale pentru anul 2012);
- Unele lucrări executate, bunuri primite și servicii prestate, recepționate de către unitatea administrativ-teritorială, nu au fost facturate și nu au fost înregistrate în contabilitatea acesteia: *UAT Comuna Călărași* (175 mii lei), *UAT Comuna Coșula* (327 mii lei), *UAT Comuna Dângeni* (115 mii lei), *UAT Comuna George Enescu* (216 mii lei), *UAT Comuna Mihălășeni* (1.815 mii lei), *UAT Comuna Stăuceni* (411 mii lei);
- Plăți restante și arierate înregistrate în contabilitate, nu au fost raportate prin situațiile financiare și anexele la acestea: *UAT Comuna Trușești* (23 mii lei), *UAT Comuna Văculești* (28 mii lei). Etc.

## Cauze pe fondul cărora se produc abaterile de la legalitate și regularitate

- ✓ Personalul de specialitate în domeniul financiar-contabil este insuficient numeric și, în unele cazuri, insuficient pregătit profesional, la unele comune și/sau entități publice subordonate acestora;
- ✓ Suprasolicitarea cu sarcini a personalului de specialitate din domeniul financiar-contabil, la unele comune;
- ✓ Existența unor deficiențe în ce privește organizarea activității aparatului de specialitate al autorităților administrație publice locale la nivelul comunelor: nedetalierea unor atribuții, nestabilirea unor responsabilități, nestabilirea unor indicatori de performanță etc.;
- ✓ Existența unor deficiențe în organizarea și exercitarea controlului intern managerial (neidentificarea riscurilor care afectează activitatea entității, lipsa unor proceduri operaționale formalizate pe activități etc.) determină funcționarea ineficace a controlului financiar preventiv propriu și a auditului public intern, care sunt organizate, de regulă, dar de cele mai multe ori nu sunt în măsură să asigure prevenirea, detectarea și corectarea erorilor sau abaterilor de la legalitate și regularitate;
- ✓ Neefectuarea sau efectuarea formală a inventarierii unor elemente patrimoniale (obiective de investiții în curs de execuție, creanțe bugetare etc.) determină necunoașterea situației reale a acestora și neluarea de către conducere a măsurilor corective necesare pentru a evita producerea unor prejudicii în patrimoniul unității administrativ-teritoriale;
- ✓ Nerespectarea unor dispoziții legale referitoare la stabilirea, înregistrarea, urmărirea și colectarea creanțelor cuvenite bugetelor locale sau la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor cheltuieli bugetare.

## Măsurile luate de Curtea de Conturi

- În toate cazurile în care s-a constatat existența unor abateri de la legalitate și regularitate, care au determinat ori nu au determinat producerea de prejudicii *s-a comunicat conducerii entității publice auditate această stare de fapt*, în mod operativ, încă din timpul auditului, conform dispozițiilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități;
- Concomitent, s-a solicitat conducerii executive a entității și *luarea măsurilor pentru înlăturarea abaterilor de la legalitate și regularitate* constatate și a consecințelor acestora: recuperarea prejudiciilor cauzate, stabilirea și colectarea unor creanțe, corectarea unor evidențe etc.
- Prin decizia emisă, conform procedurii de valorificare a constatărilor din raportul de audit/control, comunicată ordonatorului principal de credite al unității administrativ-teritoriale spre a fi pusă în execuție, s-au dispus măsuri, potrivit legii, privind stabilirea întinderii și dispunerea măsurilor de **recuperare a prejudiciilor estimate**, emiterea titlurilor de creanță și **colectarea/virarea veniturilor suplimentare estimate și/sau pentru înlăturarea neregulilor constatate în activitatea financiar-contabilă sau fiscală controlată**;

- Raportul de audit/control și decizia emisă au fost *comunicate și autorităților deliberative ale administrației publice locale*, cu solicitarea de a fi analizate și dezbătute în ședințele acestora și de a dispune alte măsuri care să asigure administrarea și gestionarea patrimoniului și a fondurilor publice ale unității administrativ-teritoriale în conformitate cu principiile legalității, regularității, eficienței, economicității și eficacității.
- *Aplicarea unor sancțiuni contravenționale* cu amendă (6 cazuri) ori cu „avertisment” în cazurile constatate în care abaterile de la legalitate și regularitate săvârșite de persoanele din cadrul entităților auditate cu atribuții în domeniile financiar, contabil și fiscal constituie contravenții prevăzute de lege în competența de constatare și sancționare a Curții de Conturi;
- Verificarea modului de îndeplinire de către ordonatorii principali de credite a măsurilor dispuse prin deciziile emise de Curtea de Conturi pentru înlăturarea abaterilor de la legalitate și regularitate constatate și *dispunerea măsurilor pentru conformarea acestora*, potrivit legii.

#### **III.4) Verificarea modului de îndeplinire a măsurilor dispuse prin deciziile emise în baza rapoartelor de audit/control anterioare**

Camera de Conturi urmărește, în mod consecvent, modul de îndeplinire a măsurilor dispuse prin deciziile emise în vederea înlăturării abaterilor de la legalitate și regularitate constatate prin rapoartele de audit/control încheiate la unitățile administrativ, exercitând în acest scop acțiuni specifice de verificare.

Astfel, conform programului de activitate aprobat de Plenul Curții de Conturi s-au efectuat 41 acțiuni de verificare a modului de îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii, după trecerea termenului stabilit pentru îndeplinirea acestora.

Sub aspectul modului de îndeplinire de către conducerile entităților auditate a măsurilor dispuse prin decizii, rapoartele întocmite în urma acțiunilor de verificare evidențiază următoarele:

- ❖ măsurile privind remedierea erorilor/abaterilor de la legalitate și regularitate au fost **duse la îndeplinire în totalitate** de către conducerile entităților auditate, au fost luate măsuri pentru îmbunătățirea economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului, iar prejudiciile au fost stabilite corect ca întindere și au fost recuperate integral (16 decizii);
- ❖ măsurile privind remedierea erorilor/abaterilor de la legalitate și regularitate au fost **duse la îndeplinire parțial** (25 decizii);
- ❖ pe ansamblu, prin cele 41 decizii au fost dispuse 457 măsuri, iar prin verificările efectuate s-a constatat că sunt îndeplinite în totalitate 309 măsuri.

Sub aspectul rezultatelor obținute prin îndeplinirea de către conducerile entităților auditate a măsurilor dispuse prin decizii, rapoartele întocmite în urma acțiunilor de verificare evidențiază următoarele:

- ⇒ s-au stabilit venituri suplimentare convenite bugetelor unităților administrativ-teritoriale în sumă totală de **1.650 mii lei**;
- ⇒ s-au stabilit și s-au recuperat prejudicii cauzate unităților administrativ-teritoriale în sumă totală de **3.000 mii lei**;
- ⇒ s-au înlăturat un număr de 181 nereguli privind evidența financiar-contabilă și fiscală a unităților administrativ-teritoriale;

- ⇒ **nu sunt îndeplinite în totalitate un număr de 148 măsuri dispuse prin decizii**, care vizează înlăturarea unor abateri de la legalitate și regularitate cauzatoare de prejudicii, generatoare de venituri suplimentare ori de alte nereguli în activitatea unităților administrativ-teritoriale.

În rapoartele întocmite în urma acțiunilor de verificare au fost evidențiate următoarele tipuri de **cauze** care determină neîndeplinirea măsurilor dispuse prin cele 25 decizii ale căror măsuri sunt îndeplinite parțial:

- ✓ conducerea entității a obținut titluri executorii (hotărâri judecătorești) privind creanța cuvenită unității administrativ-teritoriale, iar procedurile de recuperare sau executare silită sunt în curs (10 cazuri);
- ✓ acțiunile judecătorești formulate (cu întârziere) de către conducerea entităților auditate în vederea obținerii titlurilor executorii pentru recuperarea prejudiciilor cauzate unităților administrativ-teritoriale sunt încă în curs de judecată, nefiind pronunțate hotărâri judecătorești irevocabile (7 cazuri);
- ✓ întinderea prejudiciului nu a fost stabilită corect de către conducerea entității auditate, iar în urma verificărilor efectuate s-au dispus măsuri pentru intrare în legalitate (4 cazuri);
- ✓ veniturile bugetare cuvenite unității administrativ-teritoriale, stabilite în urma aplicării măsurilor dispuse prin decizie sunt în curs de încasare (1 caz);
- ✓ conducerea entității auditate a formulat contestație împotriva măsurilor dispuse prin decizie, apoi, după respingerea motivată a acesteia de către comisia de soluționare a contestației constituită la Curtea de Conturi, a formulat acțiune judecătorească împotriva deciziei și a încheierii, care se află pe rolul instanței judecătorești competente (3 cazuri).

În această situație întreaga răspundere pentru consecințele ce decurg din neîndeplinirea măsurilor dispuse prin decizie (prescripția dreptului la acțiune al unității administrativ-teritoriale, plata unor daune etc.) revine conducerii entității auditate, întrucât *contestația suspendă obligația executării deciziei până la soluționarea ei de către comisia de soluționare a contestațiilor. Executarea măsurilor devine obligatorie de la data comunicării încheierii formulate de comisia de soluționare a contestațiilor, prin care se respinge integral sau parțial contestația*

#### IV. Concluzii și recomandări

##### **Concluziile auditurilor exercitate asupra conturilor de execuție a bugetelor unităților administrativ-teritoriale**

Abaterile de la legalitate și regularitate se mențin încă la un nivel ridicat și generează consecințe financiare semnificative, cu influențe negative asupra bugetelor de venituri și cheltuieli ale unităților administrativ-teritoriale, astfel:

- ⇒ Veniturile suplimentare estimate la cele 28 unități administrativ-teritoriale auditate, nestabilite, neînregistrate în evidența contabilă și în evidența fiscală pe plătitori, neurmărite pentru a fi colectate la bugetele locale însumează peste **2.400 mii lei** și sunt echivalente cu veniturile bugetului uneia sau mai multor comune pe întregul an 2012:
- ☑ 21 dintre comunele județului au realizat fiecare în anul 2012 **venituri totale încasate** sub această sumă;
  - ☑ 70 dintre comunele județului au realizat fiecare în anul 2012 **venituri proprii totale încasate** (venituri din impozite și taxe locale, cote și sume defalcate din

impozitul pe venit) sub această sumă.

⇒ Soldul drepturilor constatate rămase de încasat la finele anului 2012 însumează peste 130.000 mii lei pe ansamblul unităților administrativ-teritoriale din județ și este semnificativ crescut în raport cu suma totală a veniturilor din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri încasate în același an, doar 85.482 mii lei.

⇒ Prejudiciile estimate ca fiind cauzate celor 28 unități administrativ-teritoriale auditate, prin plățile nelegale efectuate, însumează peste **5.000 mii lei** și sunt echivalente cu cheltuielile bugetare ale uneia sau mai multor comune pe întregul an 2012:

☑ 59 dintre comunele județului au înregistrat fiecare în anul 2012 **cheltuieli totale bugetare** sub această sumă.

✎ Având în vedere semnificația consecințelor estimate ale abaterilor de la legalitate și regularitate identificate cu ocazia auditurilor conturilor de execuție ale bugetelor locale pe anul 2012 este necesar ca autoritățile administrației publice locale să își concentreze eforturile și atenția către:

- ☑ identificarea tuturor surselor de venit convenite bugetelor locale,
- ☑ îmbunătățirea gradului de colectare a veniturilor bugetare,
- ☑ prevenirea cheltuirii nelegale a banilor publici,

astfel încât, la nivelul fiecărei unități administrativ-teritoriale să se realizeze o mai **bună gestiune financiară prin asigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public.**

✎ Aparatul de specialitate al primarului, în majoritatea cazurilor (la nivelul comunelor), nu întreprinde toate măsurile pentru aplicarea procedurilor de urmărire, colectare și, după caz, de executare silită a creanțelor convenite bugetelor locale conform prevederilor legale.

Creșterea an de an a soldului *veniturilor din amenzi, penalități și confiscări* (aproape 45.000 mii lei la finele anului 2012, în creștere cu peste 17% față de anul precedent) constituie un exemplu edificator în acest sens. În cazul în care nu există posibilitatea executării silite a contravenientului, de regulă, organele fiscale ale unităților administrativ-teritoriale nu fac nici un demers pentru înștiințarea organului din care face parte agentul constatator pentru a sesiza instanța de judecată competentă în vederea înlocuirii amenzii cu sancțiunea obligării contravenientului la prestarea unei activități în folosul comunității.

✎ Cele mai frecvente abateri de la legalitate și regularitate în domeniul cheltuielilor privind achizițiile publice au fost cauzate prin:

- ☒ adoptarea deciziei de alocare a fondurilor, fără a avea în vedere impactul asupra capacității unității administrativ-teritoriale de a susține și a implementa respectiva decizie, fiind angajate cheltuieli pe baza unor resurse potențiale și nu certe, această situație generând ulterior disfuncționalități în angajarea cheltuielilor și efectuarea plăților din cauza lipsei surselor de finanțare;
- ☒ acceptarea la plată a unor situații de lucrări care cuprind date nereale privind cantitățile de lucrări executate, serviciile prestate, bunurile livrate, prețuri și tarife mai mari decât cele legale sau prevăzute în devizele ofertă etc. având drept consecință efectuarea de cheltuieli publice nejustificate și/sau fără contraprestație.

✎ Majoritatea abaterilor de la legalitate și regularitate s-au produs pe fondul disfuncționalităților existente în organizarea și exercitarea controlului intern/managerial și, în mod deosebit, a controlului financiar preventiv propriu și a auditului public intern. Din acest motiv, la majoritatea unităților administrativ-teritoriale auditate, **nivelul de încredere atribuit sistemului de control**



**intern al entității auditate** de către auditorii publici externi, pentru a stabili procedurile de audit utilizate pe parcursul misiunii de audit financiar, a fost **nesatisfăcător** sau **satisfăcător**.

### **Recomandări**

Pe fondul abaterilor de la legalitate și regularitate constatate, cu impact asupra modului de formare, administrare și întrebuințarea a resurselor financiare, de gestionare și administrare a patrimoniului unităților administrativ-teritoriale, prin rapoartele de audit/control s-au formulat și comunicat **recomandări** prin care s-au adus în atenția autorităților administrației publice locale, următoarele aspecte:

- ✎ Este necesară o mai bună fundamentare a veniturilor proprii ale bugetelor unităților administrativ-teritoriale, bazată pe constatarea, evaluarea și inventarierea materiei impozabile în funcție de care se calculează impozitele, taxele și alte venituri ale bugetelor locale, în scopul evaluării corecte a acestora.
- ✎ Este necesară o mai bună organizare a activității de administrare a veniturilor bugetelor locale, prin stabilirea responsabilităților specifice și a unor indicatorilor de performanță pentru personalul implicat în această activitate, prin instruirea și perfecționarea profesională a personalului pentru punerea în aplicare a procedurilor legale de colectare a creanțelor bugetelor locale.
- ✎ Este necesară întărirea disciplinei bugetare privind execuția cheltuielilor publice prin:
  - utilizarea în măsură sporită a standardelor de cost,
  - avizarea de către compartimentele de specialitate ale instituției a tuturor operațiunilor specifice angajării, lichidării și ordonanțării cheltuielilor bugetare, înainte de aprobarea acestora de către ordonatorul de credite,
  - avizarea de către compartimentele de specialitate implicate a tuturor documentelor justificative care certifică exactitatea sumelor de plată, recepția bunurilor, executarea lucrărilor și serviciilor și altele asemenea, conform angajamentelor legale încheiate, înainte de exercitarea controlului financiar preventiv și aprobarea instrumentelor de plată.
- ✎ Este necesară perfecționarea întregului sistem de control intern/managerial exercitat la nivelul entităților publice, în mod special a activităților structurilor de control financiar preventiv propriu și de audit public intern pentru creșterea capacității acestora de a preveni, a detecta și a înlătura abaterile de la legalitate și regularitate.
- ✎ Sunt necesare atât creșterea operativității în ce privește dispunerea de către ordonatorii principali de credite a măsurilor pentru înlăturarea abaterilor de la legalitate și regularitate constatate prin exercitarea auditului financiar, cât și îmbunătățirea modului de urmărire și de raportare a stadiului îndeplinirii acestor măsuri și a rezultatelor obținute, având în atenție, în mod deosebit, măsurile dispuse prin deciziile emise de Curtea de Conturi.