

RAPORT PRIVIND FINANŢELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2012

la nivelul judeţului Buzău

I. Prezentare generală

1. Sfera și competențele de activitate

Curtea de Conturi exercită controlul asupra modului de formare, administrare și întrebuințare a resurselor financiare ale statului și ale sectorului public, funcție care se realizează prin proceduri de audit public extern prevăzute în standardele proprii de audit, elaborate în conformitate cu standardele de audit internaționale general acceptate.

În unitățile administrativ-teritoriale funcțiile Curții de Conturi se exercită prin camerele de conturi județene și a municipiului București.

În cadrul competențelor conferite de lege, Camera de Conturi Buzău și-a desfășurat atribuțiile specifice asupra modului de formare și utilizare a resurselor bugetelor unităților administrativ-teritoriale precum și a celorlalte fonduri publice, utilizarea alocațiilor bugetare pentru investiții, a subvențiilor, transferurilor și a altor forme de sprijin financiar din partea statului sau a bugetelor locale, situația, evoluția și modul de administrare a patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale de către instituțiile publice, regiile autonome și societățile comerciale de interes local, precum și concesionarea sau închirierea de bunuri care fac parte din proprietatea publică.

2. Domeniul supus auditării

Camera de Conturi Buzău, a efectuat în anul 2013 misiuni de audit financiar asupra conturilor anuale de execuție ale bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județului, precum și ale bugetelor instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din bugetele locale, acțiuni de control privind *"modul de utilizare a alocațiilor bugetare pentru investiții în unitățile administrativ teritoriale"*, acțiuni de control tematic având ca obiectiv *"evoluția și modul de administrare a patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale, concesionarea sau închirierea de bunuri care fac parte din proprietatea publică"* la societăți comerciale de subordonare locală, precum și misiuni de audit al performanței pe domenii de activitate de interes local.

Raportul public pe anul 2012, prezintă principalele constatări, concluzii și recomandări consemnate în actele încheiate ca urmare a acțiunilor de audit și control desfășurate de către auditorii publici externi, în limitele atribuțiilor stabilite prin Legea nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată.

• Structura și execuția bugetului pe ansamblul județului Buzău

Bugetul general centralizat al județului cuprinde totalitatea veniturilor și cheltuielilor bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județului Buzău, ale bugetelor instituțiilor publice

finanțate din venituri proprii și subvenții din bugetele locale și ale bugetelor împrumuturilor externe și interne, reflectând dimensiunea efortului financiar public al unităților administrativ-teritoriale.

	mii lei		
	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	Excedent /Deficit
1. Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, județelor	752.711	746.942	5.769
2. Bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii	142.007	146.664	-4.657
3. Bugetele creditelor externe	-	-	-
4. Bugetele creditelor interne	-	17.432	-
5. Bugetele fondurilor externe nerambursabile	487	304	183

Din datele comunicate de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Buzău rezultă că veniturile totale ale bugetului general centralizat al județului au fost în sumă de 895.205 mii lei, iar cheltuielile în valoare de 893.910 mii lei, pe ansamblul județului execuția bugetară încheindu-se cu un excedent în sumă de 1.295 mii lei.

Cea mai importantă componentă a bugetului general consolidat al județului o reprezintă bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județului (buget propriu) care reprezintă 84,0% la partea de venituri și 81,9% la partea de cheltuieli.

În anul 2012, la majoritatea bugetelor locale s-a înregistrat excedent bugetar, în special la *bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județului* în sumă de 5.769 mii lei, excepție făcând execuția *bugetelor instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii* care s-a încheiat cu un deficit de 4.657 mii lei.

În bugetele creditelor interne sunt reflectate numai plățile efectuate din tragerile aferente împrumuturilor contractate în perioadele anterioare în sumă de 17.432 mii lei.

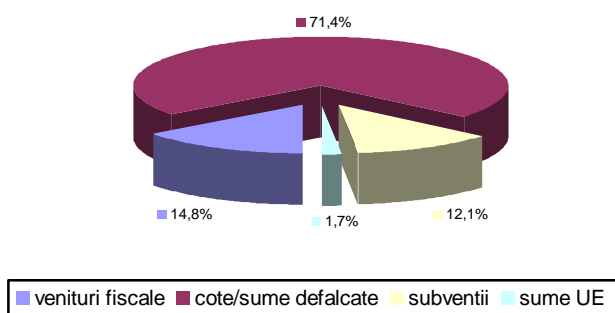
- **Execuția sintetică a veniturilor și cheltuielilor pe ansamblul județului**
- ▶ **Veniturile bugetelor locale**

	mii lei				
	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări	% încasări din prevederi inițiale	% încasări din prevederi definitive
1. Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	104.684	107.389	111.629	106,6	103,9
2. Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	181.397	201.680	170.443	93,9	84,5
3. Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	300.275	369.044	366.624	122,1	99,3
4. Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	107.925	119.452	90.849	84,2	76,0
5. Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și pre finanțări	40.226	49.347	13.166	32,7	26,7
VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)	734.507	846.912	752.711	102,5	88,8

Din analiza execuției veniturilor bugetelor locale în exercițiul financiar al anului 2012 rezultă următoarele:

- prevederile bugetare definitive ale veniturilor bugetelor locale au fost de 846.912 mii lei, iar încasările realizate au însumat 752.711 mii lei și au reprezentat 88,8% față de prevederi;
- veniturile bugetelor locale pe ansamblul județului Buzău încasate în anul 2012, au fost sub nivelul prevederilor bugetare definitive cu suma de 94.201 mii lei;
- analizând în structură veniturile bugetare, pe surse de finanțare, rezultă că veniturile proprii ale unităților administrativ-teritoriale provenind din impozite, taxe, contribuții, vărsăminte și alte venituri, reprezintă ca pondere, numai 14,8% (111.629 mii lei) din totalul veniturilor încasate pe ansamblul județului, deficitul bugetelor locale fiind acoperit, în principal, cu sumele defalcate din TVA și cu subvenții primite de la bugetul statului, ceea ce denotă un nivel scăzut de autofinanțare.

Reprezentarea grafică a structurii veniturilor bugetelor locale:



Veniturile bugetelor locale încasate în anul 2012, în sumă de **752.711 mii lei**, au fost constituite din:

- cote/sume defalcate din impozitul pe venit și TVA – 537.067 mii lei (**71,4%**);
- venituri fiscale – 111.629 mii lei (**14,8%**);
- subvenții de la alte nivele ale administrației publice – 90.849 mii lei (**12,1%**);
- sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate – 13.166 mii lei (**1,7%**).

► Cheltuielile bugetelor locale

Execuția bugetară a cheltuielilor bugetului general centralizat al județului Buzău pe anul 2012 se prezintă după cum urmează:

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate	% plăți din prevederi inițiale	% plăți din prevederi definitive
1.Cheltuieli de personal	257.065	272.333	269.220	104,7	98,8
2.Bunuri și servicii	171.857	239.344	215.976	125,7	90,2
3. Dobânzi	6.714	1.797	1.738	25,9	96,7
4. Subvenții	27.098	38.173	36.044	133,0	94,4
5. Fonduri de rezervă	2.778	5			
6. Transferuri între unități ale administrației publice	16.534	19.737	18.179	109,9	92,1
7. Alte transferuri	5.721	5.976	3.654	63,9	61,1
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	64.424	55.299	25.475	39,5	46,0
9. Asistență socială	85.804	84.224	80.175	93,4	95,2
10. Alte cheltuieli	14.222	12.202	10.958	77,1	89,8
11.Cheltuieli de capital	98.583	135.789	77.669	78,8	57,2
12. Operațiuni financiare	7.760	8.966	8.561	110,3	95,5
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-23	-707	-707		
CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)	758.537	873.138	746.942	98,5	85,5

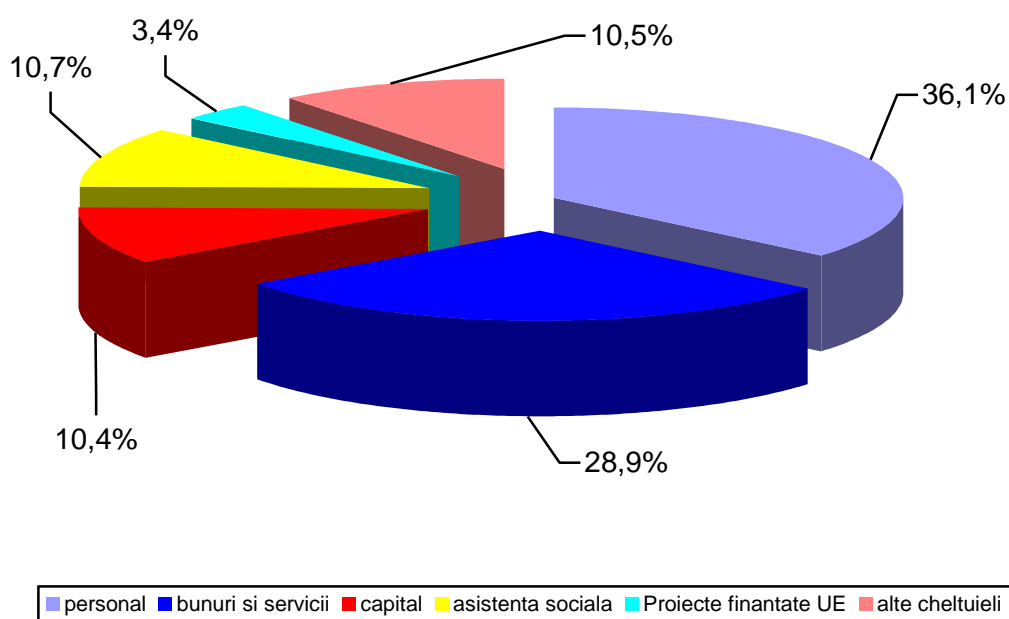
mii lei

Potrivit execuției bugetare anuale rezultă că, la data de 31.12.2012 s-au efectuat cheltuieli în sumă de 746.942 mii lei, care s-au încadrat în prevederile anuale definitive aprobate de 873.138 mii lei, reprezentând 85,5%.

Gradul de realizare a cheltuielilor a fost cuprins între 98,8% la *Cheltuieli de personal* și 46,0% la *Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile*. Se observă o execuție scăzută și la cheltuieli de capital care a fost de numai 57,2%.

Nerealizarea cheltuielilor a fost determinată în principal de neîncasarea veniturilor, fundamentarea nerealistă a necesarului de fonduri la unele capitole bugetare, precum și de existența unor deficiențe în managementul administrării resurselor financiare locale.

Grafic, ponderea diferitelor tipuri de cheltuieli, în totalul plăților efectuate, se prezintă astfel:



Din reprezentarea grafică se observă că ponderea în totalul plăților efectuate, o dețin *cheltuielile de personal* (36,1%), urmate de *bunuri și servicii* (28,9%), *asistență socială* (10,7%), *cheltuieli de capital* (10,4%), *proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile* (3,4%) și *alte categorii de cheltuieli* reprezentând împreună (10,5%).

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

Potrivit programului de activitate al Camerei de Conturi Buzău pe anul 2013, la nivelul unităților administrativ-teritoriale, au fost realizate un număr de 40 acțiuni, din care 31 misiuni de audit financiar, 2 acțiuni de audit al performanței și 7 acțiuni de control.

De asemenea pe parcursul anului 2013 au fost efectuate 22 acțiuni privind, "*controlul arieratelor și plăților restante la nivelul U. A. T.-urilor*", acțiune inclusă în programul de activitate în baza aprobării date de Plenul Curții de Conturi, precum și 41 acțiuni de "*verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii*".

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

	Total	Audit financiar	din care: Acțiuni de control	Audit al performanței
1.Acțiuni desfășurate la nivelul județului	40	31	7	2
2.Certificate de conformitate	1	1	-	-
3.Rapoarte de control/audit	40	31	7	2
4.Procese verbale de constatare	31	30	-	1
5.Note de constatare	16	16	-	-
6.Decizii emise	26	23	2	1
7.Măsurile dispuse prin decizii	172	152	12	8

Din datele de mai sus rezultă că, misiunile de audit financiar reprezintă 78% din totalul acțiunilor efectuate în anul 2013, cele de audit al performanței 5%, iar acțiunile de control 17%.

Ca urmare a acțiunilor de control/audit efectuate în anul 2013, au fost întocmite 87 de acte, din care:

- 31 rapoarte de audit financiar;
- 2 rapoarte de audit al performanței;
- 7 rapoarte de control;
- 31 procese verbale de constatare;
- 16 note de constatare.

De asemenea, au mai fost întocmite 22 rapoarte de control în urma verificării "realității și legalității arieratelor înregistrate la nivelul U.A.T-urilor la 31.01.2013" precum și 19 procese verbale de constatare, 8 rapoarte de control și 14 note unilaterale în urma verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii, majoritatea referindu-se la decizii emise în perioada anterioară.

În conformitate cu prevederile *Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități*, în urma valorificării actelor de control/audit au fost emise 26 decizii, din care au fost contestate total sau parțial 19% dintre acestea, respectiv un număr de 5 decizii.

Prin deciziile emise au fost dispuse un număr total de 172 măsuri care vizează calcularea, evidențierea și urmărirea încasării unor venituri suplimentare ale bugetului local, stabilirea întinderii prejudiciilor și luarea măsurilor pentru recuperarea acestora, precum și măsuri care privesc înlăturarea neregulilor financiar - contabile constatate la entitățile verificate.

La data încheierii prezentului raport se află în procedura de valorificare un număr de 12 acte de control.

În anul 2013, Plenul Curții de Conturi a aprobat solicitările formulate de Camera de Conturi Buzău privind **sesizarea organelor de cercetare penală** pentru constatările din rapoartele de control încheiate la S.C Piețe Târguri și Oboare S.A Buzău și S.C Urbis Serv S.R.L Buzău și **suspendarea din funcție**, pentru fapte cauzatoare de prejudicii și abateri grave cu caracter financiar, a unui număr de 4 persoane cu funcții de conducere (directori și directori economici) și 3 funcționari publici de la societățile respective.

Cele 7 decizii prin care s-a dispus suspendarea din funcție au fost contestate de persoanele în cauză, contestații respinse de comisiile de soluționare constituite la nivelul Curții de Conturi, în conformitate cu prevederile punctului 213 din *Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități*.

Întrucât nu s-au dus la îndeplinire măsurile dispuse privind suspendarea din funcție, în temeiul dispozițiilor art.45 din Legea nr. 94/1992, republicată, au fost aplicate 10 amenzi civile în sumă de 58.000 lei, la S.C Piețe, Târguri și Oboare S.A. Buzău și SC Urbis Serv S.R.L Buzău.

În urma desfășurării celor 31 misiuni de audit financiar asupra conturilor de execuție ale bugetelor entităților publice pe anul 2013, doar într-un caz s-a formulat opinie fără rezervă și s-a emis certificat de conformitate, în alte 30 de cazuri, opiniile formulate sunt adverse (nefavorabile), ca urmare a faptului că situațiile financiare auditate nu au fost elaborate și prezentate în concordanță cu legile și reglementările în vigoare și nu oferă o imagine reală și fidelă a poziției financiare, performanței și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată.

2. Informații privind categoriile de entități verificate la nivelul județului

În anul 2013 au fost efectuate verificări la un număr de 54 entități publice de interes local, ceea ce înseamnă un grad de cuprindere de 18,7% din totalul entităților de subordonare locală aflate în aria de competență a Camerei de Conturi Buzău.

Categoriile de entități verificate la nivelul unităților administrativ-teritoriale	Entități existente	Entități verificate	%
1.Ordonatori de credite la nivelul unităților administrativ-teritoriale, din care:	273	51	18,7
1.1. ordonatori principali de credite, din care:	88	35	39,8
- consilii județene	1	1	100,0
- municipii	2	2	100,0
- orașe	3	2	66,6
- comune	82	30	36,6
1.2. ordonatori secundari de credite			
1.3. ordonatori terțieri de credite, din care:	185	16	8,6
- verificați prin acțiune distinctă	x		
- verificați odată cu ordonatorul principal de credite	x	16	
2. Regii autonome de interes local	1	-	
3. Societăți comerciale de interes local	15	3	20
4.Alte entități			
TOTAL	289	54	18,7

Din totalul de 51 ordonatori de credite verificați, 35 sunt ordonatori principali de credite și 16 ordonatori terțieri de credite.

În anul 2012 au fost efectuate acțiuni de verificare la 3 agenți economici de interes local (S.C Urbis Serv S.R.L Buzău, S.C Piețe Tîrguri și Oboare S.A. Buzău și Compania de Apă Buzău).

Din analiza datelor prezentate rezultă că au fost cuprinși în acțiunile de audit financiar ordonatori de credite care au realizat un volum al veniturilor în sumă 572.841 mii lei, față de 752.711 mii lei volumul total al veniturilor încasate pe ansamblul județului, respectiv 76,1%, și cheltuieli în valoare de 570.468 mii lei, față de 746.942 mii lei plăți pe total județ, respectiv 76,4%.

Cei 16 ordonatori terțieri au fost verificați cu ocazia acțiunilor de audit financiar desfășurate la ordonatorii principali de credite, fiind supuse auditării și transferurile de fonduri publice către entitățile subordonate acestora, sub aspectul fundamentării și justificării sumelor solicitate, al monitorizării și controlului utilizării acestor fonduri în condiții de legalitate, economicitate, eficiență și eficacitate.

3. Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate

Urmare acțiunilor de control și audit efectuate în anul 2013 la nivelul unităților administrativ - teritoriale s-au constatat abateri de la legalitate și regularitate care au determinat nerealizarea unor venituri cuvenite bugetelor locale, au cauzat prejudicii sau au influențat calitatea gestiunii economico - financiare, astfel:

	Estimări abateri constatate	Accesorii	Total estimări
1.Venituri suplimentare	64.697	2.979	67.676
2.Prejudicii	81.491	421	81.912
3.Abateri financiar-contabile	77.828		77.828
Total sume	224.016	3.400	227.416

Abaterile constatate au fost estimate la suma totală de 227.416 mii lei și se referă la:

- **venituri suplimentare** estimate la 67.676 mii lei, din care 64.697 mii lei - *sume de bază* și 2.979 mii lei - *accesorii aferente*;
- **prejudicii** estimate la 81.912 mii lei, din care 81.491 mii lei - *sume de bază* și 421 mii lei - *accesorii*;
- **abateri cu caracter financiar contabil** care au avut impact asupra realității și acurateței situațiilor financiare, estimate la 77.828 mii lei.

În anul 2013, în baza prevederilor Hotărârii Plenului Curții de Conturi nr. 107/11.04.2013, misiunile de audit financiar la U.A.T.J Buzău și U.A.T.M Buzău au fost efectuate de auditori publici externi de la Camera de Conturi Vrancea.

Din analiza rezultatelor obținute în anul 2013 la aceste entități, comparativ cu cele din anii 2011 și 2012 se constată creșteri semnificative în special la venituri suplimentare și prejudicii, ceea ce poate sugera o implicare mai susținută a echipelor de audit ca efect al aplicării sistemului de verificare încrucișat.

Evoluția abaterilor constatate la cele două entități în perioada menționată, se prezintă astfel:

Nr. crt.	Categoriile abateri	Valoarea abaterilor constatate				
		2011	2012	2013	+/- față de 2011	+/- față de 2012
1	U.A.T.J Buzău -TOTAL	41.087	184	53.969	12.882	53.785
1.1	Venituri suplimentare	587	-	146	-441	146
1.2	Prejudicii	26	54	2.168	2.142	2.114
1.3	Abateri financiar-contabile	40.474	130	51.655	11.181	51.525
2.	U.A.T.M Buzău -TOTAL	3.124	7.221	130.762	127.638	123.541
2.1	Venituri suplimentare	28	1.598	65.116	65.088	63.518
2.2	Prejudicii	1.632	5.623	46.638	45.006	41.015
2.3	Abateri financiar-contabile	1.464	-	19.008	17.544	19.008

Așa cum rezultă din tabelul de mai sus, la **U.A.T.M Buzău** au fost constatate în anul 2013 venituri suplimentare estimate la 65.116 mii lei, față de 1.598 mii lei în anul 2012 și 28 mii lei în 2011 ceea ce, în sume absolute, reprezintă o creștere cu 63.518 mii lei și respectiv 65.088 mii lei. La aceeași entitate au fost constatate prejudicii în sumă estimată de 46.638 mii lei, față de numai

5.623 mii lei în anul 2012 și 1.632 mii lei în 2011, deci cu 41.015 mii lei și respectiv cu 45.006 mii lei mai mult față de perioadele anterioare.

La **U.A.T.J Buzău**, prejudiciile constatate au fost mai mari cu 2.114 mii lei față de 2012 și cu 2.142 mii lei față de 2011.

4. Sumele estimate ale abaterilor constatate la nivelul entităților verificate

	Venituri suplimentare	Prejudicii	mii lei Abateri financiar contabile
1. U.A.T.J. Buzău	146	2.168	51.655
2. U.A.T.M. Buzău	65.677	46.638	19.008
- Activitatea proprie	65.116	46.638	19.008
- Colegiul Național „Mihai Eminescu” Buzău	77		
- Liceul Tehnologic „D. Filipescu” Buzău	81		
- Liceul Tehnologic „Henri Coandă” Buzău	98		
- Liceul Agricol Dr. C. Angelescu Buzău	108		
- Liceul cu Program Sportiv „Iolanda Balaș Soter”	53		
- Liceul Teoretic „Al. Marghiloman” Buzău	14		
- Școala Gimnazială „George Emil Palade” Buzău	32		
- Școala Gimnazială Nr. 11 Buzău	29		
- Școala Gimnazială nr. 7 Buzău	15		
- Școala Gimnazială „Sfântul Apostol Andrei” Buzău	54		
3. U.A.T.M. Rm. Sărat	296	612	278
- Activitatea proprie	296	76	278
- Administrația Domeniului Public Rm. Sărat		99	
- Clubul Sportiv Municipal Rm. Sărat		437	
4. U.A.T.O. Nehoiu - activitatea proprie	189	1.796	546
5. U.A.T.O. Pogoanele	7	35	139
- Activitatea proprie	7	28	139
- Liceul Teoretic Pogoanele		7	
6. U.A.T.C. Amaru - activitatea proprie			
7. U.A.T.C. Beceni - activitatea proprie	22	49	
8. U.A.T.C. Berca - activitatea proprie	31	31	
9. U.A.T.C. Bisoca	4	1	
- Activitatea proprie	4		
- Școala cu clasele I-VIII Bisoca		1	
10. U.A.T.C. Blăjani	3	4	28
- Activitatea proprie	3		16
- Școala gimnazială Blăjani		4	12
11. U.A.T.C. Boldu - activitatea proprie			
12. U.A.T.C. Bozioru*)			
13. U.A.T.C. Buda - activitatea proprie		159	
14. U.A.T.C. C.A. Rosetti - activitatea proprie	9	169	42
15. U.A.T.C. Cilibia*)			
16. U.A.T.C. Cislău - activitatea proprie		95	
17. U.A.T.C. Costești - activitatea proprie	219	545	
18. U.A.T.C. Ghergheasa - activitatea proprie	24		
19. U.A.T.C. Largu - activitatea proprie	102	163	
20. U.A.T.C. Mărăcineni - activitatea proprie	47	398	307

21. U.A.T.C. Pardoși - activitatea proprie	25	1	
22. U.A.T.C. Pîrscov*)			
23. U.A.T.C. Podgoria - activitatea proprie	3		1.123
24. U.A.T.C. Rîmnicelu - activitatea proprie			340
25. U.A.T.C. Robeasca - activitatea proprie	8	20	
26. U.A.T.C. Sărulești - activitatea proprie			153
27. U.A.T.C. Scutelnici - activitatea proprie	23	121	1.791
28. U.A.T.C. Stâlpu - activitatea proprie	131	22	193
29. U.A.T.C. Topliceni	307	4	103
- Activitatea proprie	307		103
- Școala Gimnazială Topliceni		4	
30. U.A.T.C. Țintești*)			
31. U.A.T.C. Ulmeni - activitatea proprie	18		78
32. U.A.T.C. Valea Râmnicului - activitatea proprie	166	59	1.950
33. U.A.T.C. Valea Salciei - activitatea proprie			
34. U.A.T.C. Viperești - activitatea proprie	86	39	
35. U.A.T.C. Vlcelele	38	245	2
36. S.C. Compania de Apa S.A. *)			
37. S.C. Piețe. Târguri și Oboare S.A.	95	144	92
38. S.C. Urbis Serv SRL		28.394	
Total sume	67.676	81.912	77.828

*) acțiunea se află în procedura de valorificare

A. Prezentarea sintetică a celor mai semnificative constatări rezultate în urma misiunilor de audit efectuate la unitățile administrativ-teritoriale și instituțiile publice de subordonare locală finanțate integral sau parțial din bugetele locale

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

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

► La **U.A.T.C. Nehoiu**, contul anual de execuție a bugetului local și situațiile financiare pe anul 2012 nu au fost aprobate de consiliul local orășenesc, în calitate de organ deliberativ, contrar prevederilor art. 57 (1) și (4) din Legea 273/2006 privind finanțele publice locale.

► Organele fiscale din cadrul **U.A.T.C. Amaru, Sărulești și Boldu** nu au efectuat evaluarea și inventarierea masei impozabile în vederea determinării cuantumului real al impozitelor și taxelor cuvenite bugetului local, motiv pentru care la fundamentarea bugetelor de venituri și cheltuieli pe anul 2012 nu au fost avute în vedere toate sursele de venituri.

b) Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare

► **Neînregistrarea sau înregistrarea eronată în evidența contabilă a unor operațiuni patrimoniale sau bunuri de natura investițiilor**, abatere care a denaturat datele raportate prin situațiile financiare încheiate la finele anului 2012 cu o valoare estimată de 45.352 mii lei, constatată la 11 unități administrativ-teritoriale, dintre care exemplificăm:

- în perioada 2008-2012 **U.A.T.O Nehoiu** a înregistrat eronat în contul de cheltuieli contravaloarea unor lucrări de investiții nefinalizate, în valoare de 546 mii lei, în loc ca acestea să fie evidențiate ca active fixe în curs de execuție, abaterea fiind remediată în timpul misiunii de audit;

- la **U.A.T.M. Rm. Sărat, U.A.T.O Pogoanele și U.A.T.C. Mărăcini**, obiective de investiții finalizate și recepționate în perioada 2009-2012, în sumă de 44.518 mii lei au fost menținute eronat ca active în curs de execuție, deși acestea trebuiau înregistrate în conturile din grupa active fixe corporale și raportate ca atare prin situațiile financiare încheiate la finele anului.

La **U.A.T.O Pogoanele** s-a mai constatat că, veniturile încasate de la populație din taxele speciale de salubritate în valoare de 60 mii lei precum și cheltuielile aferente acestei activități, în sumă de 79 mii lei au fost raportate eronat în contul de execuție al bugetului local, deși potrivit art.30(7) din Legea nr.273/2006 *privind finanțele publice locale*, pentru această activitate trebuia întocmit cont de execuție distinct.

- la **U.A.T.C Scutelnici și Topliceni** nu au fost înregistrate în evidența contabilă și nu s-au raportat prin situațiile financiare anuale, obligații de plată către furnizorii de lucrări, servicii sau bunuri în valoare de 695 mii lei .

- ▶ **Menținerea în conturile de creanțe a unor sume estimate la 604 mii lei care se află în afara termenului legal de prescripție prevăzut de lege pentru încasarea acestora**, abatere constatată la **U.A.T.M Rm. Sărat** (278 mii lei), **U.A.T.C Mărăcini** (307 mii lei) și **U.A.T.C Ulmeni** (19 mii lei).

- ▶ **Neconcordanțe între suprafețele de teren înscrise în registrul agricol (6.790 ha), documentele compartimentului de impozite și taxe de la nivelul U.A.T.M Buzău (8.775 ha) și cele din evidența Oficiului de Cadastru și Publicitate Imobiliară Buzău (8.178 ha).**

De asemenea, la **U.A.T.C. Rîmnicelu** s-au constatat neconcordanțe în valoare de 863 mii lei, între veniturile înscrise în contul de execuție, balanța de verificare și cele din evidența analitică pe feluri de venituri și pe plătitori.

- ▶ **Stabilirea și înregistrarea eronată în evidența contabilă a cheltuielilor cu amortizarea activelor fixe**, abatere constatată la **U.A.T.C Stâlpu**, estimată la suma de 190 mii lei.

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

- ▶ **Nu s-a elaborat și implementat sistemul de control managerial în conformitate cu prevederile OMFP nr. 946/2005**, în sensul că nu s-au constituit comisii care să aibă sarcini de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică pentru implementarea controlului intern, nu s-au elaborat proceduri de control pentru prevenirea producerii fraudelor, pierderilor și erorilor, nu au fost identificate și evaluate zonele de risc ale activităților/operațiunilor semnificative, abatere constatată la **U.A.T.M. Buzău, U.A.T.C CA Rosetti, Blăjani, Ghergheasa, Mărăcini, Robeasca, Pardoși și Ulmeni**.

- ▶ **Neînstituirea cadrului organizatoric și funcțional necesar desfășurării activității de audit public intern** asupra activităților specifice unităților administrativ-teritoriale, inclusiv asupra activităților entităților subordonate cu privire la formarea și utilizarea fondurilor publice și la administrarea patrimoniului public, la **U.A.T.C. Blăjani și U.A.T.C Boldu**.

- ▶ **Nerespectarea prevederilor legale privind controlul financiar preventiv**, în sensul că nu au fost stabilite operațiunile supuse controlului, actele justificative care să însoțească documentele respective, limitele de competență în exercitarea acestui tip de control, etc., abatere constatată la **U.A.T.C. C.A Rosetti**.

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

În urma misiunilor de audit efectuate s-au constatat venituri suplimentare estimate la 67.581 mii lei, din care, 64.602 mii lei reprezintă *impozite și taxe* și 2.979 mii lei *accesorii* aferente, principalele cauze constând în:

► **Nerespectarea normelor legale în vigoare cu privire la calcularea, evidențierea și încasarea unor venituri bugetare**, abatere constatată la 25 entități din cele 51 verificate, dintre care exemplificăm:

- **Nerespectarea regimului juridic al instituirii și utilizării taxelor speciale**, abatere constatată la **U.A.T.M. Buzău**, entitate care nu a stabilit și încasat astfel de taxe pentru finanțarea cheltuielilor curente de întreținere și funcționare a serviciilor publice de salubritate și iluminat public stradal, conform prevederilor art.1 alin.(4) din Legea nr.51/2006 a *serviciilor comunitare de utilități publice* și art.25 și 26 din Legea nr.101/2006 a *serviciilor de salubritate a localităților*, astfel încât nu au fost asigurate resursele financiare prevăzute de lege pentru acoperirea integrală a cheltuielilor de această natură.

Din această cauză, în perioada 2011 -2013, contravaloarea serviciilor de salubritate a spațiilor publice (măturatul și spălătul căilor publice, întreținerea spațiilor verzi și a parcurilor, etc.) în sumă totală de 53.866 mii lei, precum și cele pentru funcționarea serviciului de iluminat public în valoare de 4.471 mii lei, au fost suportate din bugetul local.

- **Neurmărirea și neîncasarea redevențelor și chirilor pentru clădiri și terenuri aparținând domeniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale concesionate sau închiriate unor terțe persoane**, în valoare de **467 mii lei**, abatere constatată la **U.A.T.M Rm. Sărat** (292 mii lei), **U.A.T.C Costești** (154 mii lei), **U.A.T.C Scutelnici** (17 mii lei), **Ulmeni** (4 mii lei).

Astfel, **U.A.T.M Rm. Sărat** nu a evidențiat, urmărit și încasat redevențe în sumă de 206 mii lei și majorări de întârziere de 86 mii lei datorate de două societăți comerciale pentru concesionarea serviciului public de alimentare cu apă și administrare a parcurilor publice în municipiu.

La aceeși entitate, deși unele redevențe pentru terenurile concesionate nu s-au achitat la termenele scadente, fiind înregistrate întârzieri la plată de până la 1.500 de zile, nu a fost luată măsura rezilierii contractelor respective și nu s-a solicitat plata de daune interese, conform clauzelor înscrise în contractele încheiate cu persoanele fizice sau juridice cărora le-au fost concesionate astfel de bunuri aflate în patrimoniul primăriei.

La finele anului 2012 veniturile neîncasate din redevențe totalizau 239 mii lei, din care 138 mii lei reprezintă creanțe mai vechi de 3 ani, neîncasate în cadrul termenului de prescripție legală.

La **U.A.T.C Costești**, nu a fost indexată redevența datorată de 334 de persoane fizice pentru terenurile concesionate în vederea construirii de locuințe ceea ce a condus la necalcularea, neevidențierea și neîncasarea unor venituri în sumă estimată de 154 mii lei.

- **Nu s-a calculat, evidențiat și încasat taxa pentru eliberarea autorizației de excavație**, în cazul agenților economici care desfășoară activități de exploatare balastieră pe raza unităților administrativ-teritoriale, abatere constatată la **U.A.T.M Buzău**, care în cazul a 9 agenți economici nu a perceput taxe în valoare totală de 6.424 mii lei din care, 2.564 mii lei reprezintă majorări de întârziere.

- **Nu s-a recuperat de către U.A.T.M Buzău, contravaloarea cotei părți de până la 50% din chirile încasate de unitățile școlare ca urmare a închirierii bunurilor aflate în administrarea lor**, potrivit dispozițiilor Legii nr.213/1998 *privind bunurile proprietate publică*.

Numai în cazul a 10 ordonatori terțiari de credite (unități de învățământ) veniturile din închirierea bunurilor proprietate publică nevirate la bugetul local au fost estimate la 561 mii lei.

- **Nu au fost declarate în vederea impunerii, construcțiile nefinalizate la termenul prevăzut în autorizația de construire dar care, au elementele structurale de baza ale unei clădiri**, fapt ce a determinat nestabilirea, neînregistrarea și neurmărirea încasării impozitului pe clădiri în valoare totală de 441 mii lei la **U.A.T.M Buzău** (357 mii lei) și **U.A.T.C Viperești** (84 mii lei).

- **Necalcularea, neevidențierea și neîncasarea la bugetele locale a impozitului pe terenurile agricole**, s-a constatat la **U.A.T.O Nehoiu** (154 mii lei), **U.A.T.C Valea Rîmnicului** (166 mii lei), **Stâlp** (125 mii lei), **Largu** (60 mii lei), **Costești** (60 mii lei), **Vilcelele** (34 mii lei), **Ghergheasa** (8 mii lei) și **Pardoși** (5 mii lei), veniturile nerealizate fiind în sumă de 612 mii lei.

- **Calcularea eronată a unor impozite și taxe locale prin aplicarea unor cote de impozitare mai mici față de cele prevăzute de lege**, pentru clădirile deținute de persoane fizice pe raza comunei, în afara celor de domiciliu, sau în cazul clădirilor nereevaluate a condus la diminuarea veniturilor bugetelor locale pentru anul 2012 cu suma totală de 409 mii lei, inclusiv majorările aferente, abatere constatată la **U.A.T.C. Topliceni** (303 mii lei), **U.A.T.C. Largu** (42 mii lei), **U.A.T.O. Nehoiu** (32 mii lei), **U.A.T.C. Mărăcinei** (29 mii lei) și **U.A.T.C. Costești** (3 mii lei).

- **Nu s-a urmărit regularizarea taxei pentru eliberarea autorizațiilor de construire** în funcție de valoarea finală a clădirilor, ceea ce a condus la subevaluarea veniturilor cuvenite bugetului local cu suma de 167 mii lei, abatere constatată la **U.A.T.J. Buzău** (146 mii lei), **U.A.T.C. Mărăcineni** (16 mii lei) și **U.A.T.C. Scutelnici** (5 mii lei).

- **Necalcularea și neînregistrarea în evidența fiscală și contabilă a unor venituri reprezentând taxă pe teren și pe clădiri în sarcina concesionarilor sau chiriașilor în condiții similare cu impozitul pe teren și clădiri**, a condus la subevaluarea veniturilor bugetelor locale cu suma de 79 mii lei, abatere constatată la 10 unități administrativ-teritoriale (**U.A.T.C. Berca, Mărăcineni, Bisoca, C.A. Rosetti, Robeasca, Beceni, Ulmeni, Vilcele, Podgoria și Scutelnici**).

- **Necalcularea, neevidențierea și neîncasarea tarifului anual de gestionare a fondurilor cinegetice aflate pe raza unităților-administrativ teritoriale**, potrivit Legii nr.407/2006 a vânătorii și a protecției fondului cinegetic, s-a constatat la **U.A.T.O. Pogoanele, U.A.T.O. Nehoiu, U.A.T.C. Berca, Blăjani, Ghergheasa, Robeasca, Viperești, Topliceni, Beceni și Stîlpu**, ceea ce a condus la neîncasarea unor venituri cuvenite bugetelor locale, estimate la 61 mii lei.

- **Nu s-au evidențiat, urmărit și încasat venituri din amenzi**, în suma de 23 mii lei, la **U.A.T.M. Rm. Sărat și U.A.T.C. Pardoși**.

- ▶ **Neaplicarea măsurilor de executare silită prevăzute de Codul de procedură fiscală în vederea recuperării debitelor restante a condus, în unele cazuri, la prescrierea dreptului de a solicita încasarea acestor creanțe**, estimate la 585 mii lei, abatere constatată la **U.A.T.M. Rm. Sărat** (140 mii lei), **U.A.T.O. Pogoanele** (138 mii lei), **U.A.T.C. Mărăcineni** (307 mii lei).

Astfel, **U.A.T.M. Rm. Sărat** a menținut în evidența analitică pe plătitor un număr de 518 persoane fizice și juridice, care nu achitaseră impozitele și taxele cuvenite bugetului local pe perioada 2004-2007, în sumă de 140 mii lei, pentru care dreptul de a cere încasarea debitelor respective era prescris.

De asemenea, la **U.A.T.O. Pogoanele**, pentru un număr de 253 de contribuabili, care înregistrau datoriile restante din perioada 2005-2011 în valoare de 478 mii lei, organul fiscal nu a emis nicio somație de plată și nu a luat nici alte măsuri de executare silită prevăzute de lege pentru recuperarea acestor debite, fapt ce a determinat prescrierea dreptului de a cere executarea silită a unor creanțe bugetare în sumă de 138 mii lei.

e) Calitatea gestiunii economico-financiare

e.1). Nerespectarea prevederilor legale referitoare la administrarea și gestionarea patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale, respectiv:

- ▶ **Efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului cu nerespectarea prevederilor legale în vigoare**, în sensul că, nu au fost cuprinse în această operațiune toate elementele patrimoniale deținute de entități, nu au fost întocmite liste distincte pentru lucrările de investiții sistate sau abandonate, creanțele și obligațiile față de terți nu au fost supuse verificării și confirmării pe baza extraselor soldurilor debitoare și creditoare ale conturilor respective, iar rezultatele inventarierii nu au fost stabilite prin compararea datelor constatate faptic și înscrise în listele de inventariere cu cele din evidența contabilă, abateri constatate la **U.A.T.J. Buzău, U.A.T.M. Buzău, U.A.T.O. Pogoanele, U.A.T.C. Rîmnicelu și U.A.T.C. Robeasca**.

- ▶ **Neefectuarea reevaluării/evaluării patrimoniului** a condus la nereflexarea valorii reale a elementelor patrimoniale în situațiile financiare încheiate la finele anului 2012, situație constatată la un număr de 19 unități administrativ-teritoriale (**U.A.T.M. Buzău, U.A.T.M. Rm. Sărat,**

U.A.T.O Pogoanele, U.A.T.C Buda, C.A Rosetti, Cislău, Ghergheasa, Pardoși, Podgoria, Valea Râmnicului, Stâlpu, Ulmeni, Rîmnicelu, Robeasca, Sărulești, Beceni, Blăjani, Largu și Scutelnici).

e.2). Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor din fonduri publice, obiectiv în legătură cu care au fost constatate abateri de la normele legale care au determinat producerea de prejudicii în sumă totală estimată de 53.374 mii lei.

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

► **Nerespectarea reglementărilor legale în efectuarea cheltuielilor**, ceea ce a condus la producerea de prejudicii în valoare estimată de 35.118 mii lei (inclusiv dobânzi aferente), abateri constatate la 7 unități administrativ – teritoriale, respectiv, **U.A.T.J Buzău** (1.265 mii lei), **U.A.T.M Buzău** (31.252 mii lei), **U.A.T.O Nehoiu** (1.781 mii lei), **U.A.T.C Costești**, (545 mii lei), **U.A.T.O Pogoanele** (4 mii lei), **U.A.T.C Vîlcele** (234 mii) și **U.A.T.C C.A Rosetti** (37 mii lei), dintre care exemplificăm:

La U.A.T.M. Buzău

- În perioada 2011-2013, entitatea a plătit, **fără nicio bază legală**, către S.C. Ecogen Energy S.A. Buzău societate cu capital majoritar privat de producere a energiei termice, suma totală de 30.342 mii lei sub forma de subvenții deși consiliul local a hotărât ca subvențiile pentru acoperirea diferenței dintre prețul de producere, transport, distribuție și furnizare a energiei termice livrate și prețul local al energiei termice facturate populației să se acorde Regiei Autonome Municipale Buzău.

Aceste plăți s-au efectuat în baza unui contract încheiat de primarul municipiului Buzău cu conducerea societății, **fără să existe o împuternicire în acest sens din partea Consiliului Local**, singurul abilitat de lege să aprobe subvenții sau alte forme de sprijin financiar din bugetul local.

Decontarea acestor sume către societatea respectivă s-a realizat **fără să existe facturi sau alte documente (deconturi justificative)**, întocmite conform legii pe numele Primăriei municipiului Buzău, care să certifice prestarea serviciilor și implicit exactitatea și realitatea sumelor de plată.

În plus, numai în anul 2012 U.A.T.M Buzău a achitat către firma respectivă cu 2.181 mii lei mai mult chiar și decât suma convenită prin contractul cadru încheiat de primarul municipiului Buzău.

- Penalități de întârziere achitate unui executat de lucrări ca urmare a nerespectării obligațiilor contractuale privind plata la termen a contravalorii unor lucrări de asfaltare în municipiul Buzău, fapt ce a condus la prejudicierea bugetului local cu suma totală de 485 mii lei.

- În cursul anului 2012, s-a achiziționat un autoturism pentru transport persoane marca SKODA cu o capacitate de 1968 cmc în valoare de 124 mii lei (echivalentul a 28 mii euro) în condițiile în care, art.5 alin. (8) din O.G. nr.80/2001 privind stabilirea unor normative de cheltuieli pentru autoritățile administrației publice și instituțiile publice interzicea achiziționarea de autoturisme, cu o capacitate cilindrică mai mare de 1600 cmc și o valoare de peste 18 mii euro.

U.A.T.O. Nehoiu

- În baza unor hotărâri judecătorești definitive și irevocabile s-a achitat din bugetul local suma de 1.378 mii lei, reprezentând **penalități de întârziere, cheltuieli de judecată și de executare silită**, ca urmare a nerespectării de către Grupul Școlar Tehnic Nehoiu (în calitate de autoritate contractantă, subordonată primăriei), a obligațiilor contractuale privind plata la termen a contravalorii facturilor întocmite de constructor la un obiectiv de investiții de reabilitare și modernizare a unei unități școlare din orașul Nehoiu, fapt ce a condus la prejudicierea bugetului local cu suma respectivă precum și cu valoarea foloaselor nerealizate calculate în sumă de 28 mii lei.

Angajarea acestor cheltuieli s-a efectuat, deși la data contractării lucrărilor nu erau asigurate integral sursele de finanțare necesare realizării obiectivului de investiții, fapt ce a generat acumularea de arierate în perioada 2008-2012 și în final executarea silită de către constructor a bugetului local al orașului Nehoiu.

- În cursul anului 2012, entitatea a acceptat la plată și decontat nelegal din bugetul local, contravaloarea unei facturi în valoare de 274 mii lei, emisă de S.C Prodfor S.R.L Nehoiu în luna octombrie 2009, reprezentând lucrări de reparații la imobilul Policlinică din orașul Nehoiu, în condițiile în care **nici factura și nici situațiile de lucrări anexate la aceasta nu erau semnate de reprezentanții primăriei de la acea dată și nici de dirigintele de șantier** iar lucrările facturate nu au fost recepționate de către o comisie care să confirme realitatea datelor înscrise în documentele prezentate de constructor.

Plata s-a efectuat în baza aprobării date de către actualul primar, care până la preluarea mandatului (iulie 2012) a deținut funcția de director general al societății respective și care potrivit art.70 și art.90 din Legea nr.161/2003, s-a aflat în stare de conflict de interese.

- Plăți nelegale estimate la 101 mii lei cauzate de acceptarea la plată a unor situații de lucrări la diferite obiective de investiții care au cuprins **lucrări neexecutate sau supraevaluate, precum și tarife mai mari decât cele legale.**

U.A.T.J. Buzău a acceptat la plată și decontat la finele anului 2011, firmei S.C Petro Consind S.R.L Pătârlagele suma de 1.394 mii lei, reprezentând contravaloarea unor cantități de materiale (piatră spartă, oțel beton și parapet metalic) înscrise în situațiile de lucrări pentru un obiectiv de investiții care însă, la data efectuării plății nu erau puse în operă, fiind întocmit un așa zis proces verbal de custodie semnat de un reprezentant al executantului lucrării și de dirigintele de șantier.

Acest document nu a fost înregistrat la registratura entității și nici în evidența contabilă, iar materialele respective nu au fost cuprinse niciodată în operațiunile de inventariere anuale.

Ulterior, potrivit documentelor prezentate de entitate, a rezultat că au fost utilizate o parte din aceste materiale în valoare de 427 mii lei, rămânând nepuse în operă nici până în prezent materiale în sumă de 966 mii lei, achitate în urmă cu aproape 2 ani, **deși contractul încheiat era unul de execuție de lucrări și nu de furnizare de materiale.**

La același obiectiv de investiții, la articolul de deviz *semnalizare pe timpul execuției*, s-a luat în calcul o durată de execuție a lucrărilor de 14,5 luni deși, în realitate, lucrările au fost finalizate în 3 luni, ceea ce a condus la **plata în plus a unor lucrări neefectuate** în valoare de 260 mii lei. Pentru aceste plăți nelegale s-au calculat dobânzi în sumă totală de 39 mii lei.

► **Efectuarea unor cheltuieli neprevăzute de legislația în vigoare**, au determinat producerea de prejudicii în valoare estimată de 616 mii lei (inclusiv dobânzi), reprezentând drepturi bănești plătite nelegal salariaților sau unor persoane din afara entităților și sume plătite unei asociații de fotbal, abatere constatată la 8 unități administrativ-teritoriale, respectiv, **U.A.T.M Rm. Sărat** (437 mii lei), **U.A.T.O Nehoiu** (12 mii lei), **U.A.T.C Buda** (91 mii lei), **Berca** (29 mii lei), **Cislău** (23 mii lei), **Viperești** (19 mii lei), **Stâlp** (4 mii lei) și **Bisoca** (1 mii lei), dintre care exemplificăm:

- **prestări servicii în domeniul sportiv sau indemnizații de efort** plătite fără bază legală, unor persoane din afara entității, în valoare totală de 437 mii lei, abatere constatată la **U.A.T.M. Rm. Sărat.**

Plata acestor sume s-a efectuat în baza unor contracte de prestări servicii nelegal încheiate sau a unor tabele fără număr și dată, fără elementele de identificare ale persoanelor beneficiare (CNP, serie și număr de buletin, etc.), aprobate doar de directorul clubului sportiv din subordinea primăriei, nevizate pentru control financiar preventiv de persoana împuternicită în acest sens;

- **drepturi salariale** acordate nelegal personalului din aparatul propriu al unităților administrativ-teritoriale (inclusiv primar și viceprimar), reprezentând **spor de stabilitate, spor de vechime și de fidelitate** precum și sume de bani reprezentând **drepturi speciale** în condițiile în care legislația în materie nu cuprinde dispoziții referitoare la acordarea unor astfel de drepturi bănești salariaților din administrația publică locală, în valoare totală de 114 mii lei, constatate la **U.A.T.C. Buda** (91 mii lei) și **U.A.T.C Cislău** (23 mii lei);

- **salarii de merit** acordate nelegal salariaților unităților administrativ-teritoriale, în sumă totală de 41 mii lei, constatate la **U.A.T.C Berca** (22 mii lei) și **U.A.T.C Viperești** (19 mii lei).

► **Nerespectarea prevederilor legale privind achizițiile publice**, a determinat prejudicii în sumă de 532 mii lei, abatere constatată la **U.A.T.J Buzău** care a achiziționat în cursul anului 2012 un număr de 7 echipamente medicale cu prețuri cuprinse între 14 mii și 15 mii euro, pentru dotarea obiectivului de investiție "Maternitate", valoarea totală de achiziție a acestora fiind de 565 mii lei.

Achiziționarea acestor echipamente medicale s-a efectuat în baza unui studiu de piață formal, fără să se verifice realitatea și veridicitatea datelor înscrise în ofertele de preț depuse de societățile respective, astfel încât, din compararea prețurilor de achiziție cu ofertele existente pe internet pentru echipamente cu aceeași parametri tehnici și aceleași caracteristici, au rezultat **diferențe mari de preț, chiar și de 20 sau 50 ori mai mari**, rezultând că s-a achitat în plus suma totală de 444 mii lei.

Aceeași entitate, a decontat pe parcursul anului 2012 unităților furnizoare de produse în cadrul programului "lapte-corn" facturi în care au fost înscrise cantități (porții) diferite între cele două produse și pentru aceeași perioadă de referință deși, în contractele încheiate cu cei doi furnizori există clauze potrivit cărora decontarea facturilor nu se face decât în condițiile în care cantitățile facturate sunt egale, ceea ce a condus la efectuare de plăți nelegale din bugetul unității administrativ-teritoriale, estimate la 87 mii lei.

► **Finanțări nerambursabile alocate din bugetele locale cu încălcarea prevederilor legale**, ceea ce a determinat producerea de prejudicii în valoare estimate la 5.062 mii lei, abatere constatată la **U.A.T.J Buzău** (371 mii lei) și **U.A.T.M Buzău** (4.691 mii lei), entități care au alocat în mod nelegal sume pentru acoperirea costului biletelor de acces la patinoarul din municipiu și bazinul olimpic aparținând unor societăți cu capital privat sau unor cluburi sportive care nu îndeplineau condițiile legale pentru a beneficia de astfel de finanțări.

► **Plăți nelegale pentru lucrări de investiții cauzate de acceptarea la plată a unor situații de lucrări la diferite obiective de investiții care au cuprins lucrări neexecutate, sau supraevaluate, prețuri și tarife actualizate eronat**, estimate la 2.750 mii lei, constatate la un număr de 10 unități administrativ-teritoriale, respectiv **U.A.T.M Buzău** (1.851 mii lei), **U.A.T.M Rm. Sărat** (153 mii lei), **U.A.T.C Mărăcineni** (398 mii lei), **Scutelnici** (121 mii lei), **Largu** (88 mii lei), **Cislău** (72 mii lei), **Beceni** (43 mii lei), **Vilcelele** (11 mii lei), **Viperești** (9 mii lei) și **Blăjani** (4 mii lei), dintre care exemplificăm:

— **U.A.T.M Buzău** a acceptat la plată prețuri și tarife supraevaluate prin situațiile de lucrări întocmite de S.C. Mekan Construct S.R.L Pătărlagele, ceea ce a condus la producerea unui prejudiciu în valoare de 1.851 mii lei.

De menționat este faptul că, situațiile de lucrări în cauză au fost atașate la o factură întocmită de către S.C Urbis Serv S.R.L Buzău, societate din subordinea U.A.T.M Buzău cu care s-a încheiat de fapt contractul de execuție a lucrărilor facturate dar care, a acționat doar ca un intermediar între primărie și S.C Mekan Construct S.R.L;

— **U.A.T.M Rm. Sărat**, a acceptat la plată și decontat situații de lucrări în care s-au înscris lucrări neexecutate la mai multe obiective în valoare totală de 153 mii lei;

— **U.A.T.C Mărăcineni** s-a constatat un prejudiciu în valoare de 398 mii lei rezultat din actualizarea eronată a prețurilor la echipamente, utilaje și materiale puse în operă la un obiectiv de investiții multianual, în condițiile în care prețurile decontate erau cele de la data întocmirii situațiilor de lucrări și nu cele din devizele ofertă la data încheierii contractului.

► **Nereguli privind exactitatea și realitatea arieratelor raportate prin situațiile financiare**, au fost estimate la 8.845 mii lei, abatere constatată la **U.A.T.M Buzău** care a beneficiat nelegal de această sumă de la bugetul de stat urmare faptului că, în documentația depusă la D.G.F.P Buzău în baza O.G nr.13/20122012 a înscris în mod eronat toate obligațiile de plată ale entității rezultate din relațiile cu operatorii economici furnizori de bunuri, servicii și lucrări, inclusiv cele care nu erau trecute de scadență cu 90 de zile la data depunerii cererii, și prin urmare nu îndeplineau condițiile pentru a fi considerate arierate.

► **Plăți fără documente justificative** au fost estimate la o valoare de 239 mii lei fiind constatate la 7 unități administrativ-teritoriale, respectiv **U.A.T.C C.A Rosetti** (132 mii lei), **U.A.T.C Buda** (68 mii lei), **U.A.T.M Rm. Sărat** (22 mii lei), **U.A.T.C Beceni** (6 mii lei), **U.A.T.C Topliceni** (4 mii lei), **U.A.T.O Pogoanele** (4 mii lei) și **U.A.T.O Nehoiu** (3 mii lei), care au efectuat plăți nelegale, reprezentând prestări servicii, fără să existe documente justificative, întocmite conform legii, care să ateste exactitatea și realitatea sumelor datorate.

Exemplificăm, cazul constatat la **U.A.T.C. Buda**, entitate care a achitat contravaloarea unor lucrări de igienizare la islazul comunal, în sumă de 68 mii lei deși, în fapt, lucrările respective au fost executate în regie proprie cu locuitori ai comunei, beneficiari ai venitului minim garantat, așa cum rezultă din documentația depusă la Centrul județean A.P.I.A Buzău, în vederea încasării subvențiilor pentru pășuni.

Situație similară la **U.A.T.C C.A. Rosetti** unde s-au achitat facturi în valoare de 86 mii lei reprezentând lucrări de curățire a unei suprafețe de izlaz comunal, materiale de construcții și transport balast fără ca acestea să fie însoțite de documente care să justifice prestarea serviciilor.

► **Plăți care nu sunt strict legate de activitatea entității** estimate la o valoare de 77 mii lei au fost constatate la **U.A.T.C Valea Rîmnicului** și **U.A.T.C Stâlpu** care au decontat din bugetul local lucrări de arat și discuit pe suprafețe de teren puse la dispoziția cetățenilor cu titlu gratuit, în vederea cultivării cu furaje pentru animale, fără a recupera de la aceștia contravaloarea lucrărilor efectuate.

► **Plăți peste norme, cote sau baremurile legale**, au fost estimate la o valoare de 35 mii lei și au fost constatate la 4 unități administrativ-teritoriale respectiv **U.A.T.O Pogoanele** (2 mii lei), **U.A.T.C Robeasca** (20 mii lei), **Berca** (2 mii lei) și **Viperești** (11 mii lei), entități care au decontat situații de lucrări care conțin cote de cheltuieli indirecte mai mari decât cele prevăzute în contract, sau au efectuat cheltuieli nelegale urmare depășirii consumului normat de carburanți pentru autoturismele din dotare.

► **Utilizarea nelegală a fondurilor repartizate din bugetul statului** abatere constatată la **U.A.T.O Pogoanele** și **U.A.T.C Largu** care nu au restituit la bugetul de stat sumele alocate în anul 2012 din fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului, pentru stingerea unor arierate, dar care au fost utilizate în alte scopuri, în timpul auditului fiind calculate dobânzi de întârziere în sumă de 100 mii lei.

e.3.) Nereguli în legătură cu formarea și utilizarea resurselor financiare, au fost constatate la **U.A.T.M Buzău** care a efectuat în 46 de cazuri, plăți în sumă totală de 19.008 mii lei, **în conturi deschise de operatorii economici la bănci comerciale**, în condițiile în care prin O.U.G nr. 146/2002 *privind formarea și utilizarea resurselor derulate prin trezoreria statului* la art. 6 alin. (1) se instituie obligativitatea pentru instituțiile publice de a vira sumele reprezentând contravaloarea bunurilor achiziționate, serviciilor prestate sau lucrărilor executate, numai în conturile operatorilor economici beneficiari, deschise la unități ale trezoreriei statului. Abaterea a avut caracter de continuitate, fiind efectuate astfel de plăți și în anul 2013 în sumă de 305 mii lei.

În unele cazuri, s-a recurs la astfel de operațiuni nelegale pentru a se evita luarea măsurilor de executare silită a sumelor din conturile bancare ale beneficiarilor care, în perioadele respective, aveau înființate poprii din partea organelor fiscale, așa cum a fost cazul S.C. Urbis Serv SRL Buzău și F.C Gloria Buzău.

e.4.) Alte abateri referitoare la achizițiile publice de bunuri, au fost estimate la 51.710 mii lei, la **U.A.T.J Buzău**, **U.A.T.M Buzău**, **U.A.T.M Rm. Sărat**, **U.A.T.C C.A. Rosetti** și **U.A.T.C Blăjani**, astfel:

La **U.A.T.J. Buzău**, au fost constatate abateri în legătură cu atribuirea și derularea *contractelor încheiate pentru executarea lucrărilor de întreținere a drumurilor județene pe timp de iarnă*, în sensul că:

- pentru executarea acestor lucrări, **o parte din firmele declarate câștigătoare au prezentat contracte de închiriere a unor utilaje și echipamente de la alte societăți, care în majoritate aveau ca obiect de activitate comerț cu amănuntul, repararea autovehiculelor și motocicletelor, transport persoane sau mărfuri, etc.**

De asemenea, **au fost prezentate contracte de închiriere de la firme care în realitate nu aveau în proprietate utilaje specifice pentru întreținerea drumurilor pe timp de iarnă.**

Astfel, **S.C Liciu Con S.R.L Buzău** pentru lucrările de întreținere curentă pe timpul iernii 2011-2012, în valoare totală de 2.787 mii lei, a prezentat un contract încheiat cu S.C Util Construct S.R.L Buzău din care rezulta că ar fi închiriat un număr de 18 utilaje deși, conform documentelor existente la dosarul achiziției societatea în cauză avea în proprietate doar două utilaje, respectiv un buldoexcavator și o Wolla.

Mai mult, la rândul ei **S.C Util Construct S.R.L Buzău**, a obținut contracte pentru lucrări de întreținere curentă a drumurilor în aceeași perioadă în valoare totală de 2.927 mii lei, prezentând documente din care rezultă că ar fi închiriat un număr de **37 utilaje** (cu personal de deservire) de la alte **16 societăți**, majoritatea dintre acestea având ca obiect de activitate comerț cu amănuntul, repararea autovehiculelor și motocicletelor, transport persoane sau mărfuri, etc.;

- **S.C Petro Consind SRL Pătârlagele, a beneficiat în perioada 2011-2012 de contracte privind întreținerea drumurilor pe timp de iarnă, în valoare totală de 8.711 mii lei deși nu a avut în dotare niciun utilaj și nici forță de muncă calificată.** Aceasta a închiriat utilaje și s-a aprovizionat cu materiale de la SC Mekan Construct SA Pătârlagele.

De fapt, în cazul celor două firme (S.C Petro Consind SRL Pătârlagele și S.C Mekan Construct SA Pătârlagele), persoanele din conducerea sau acționariatul acestora se aflau în situații de **conflict de interese** la momentul încheierii contractelor cu entitatea auditată în sensul că, patronul firmei S.C Mekan Construct SA Pătârlagele, care era și consilier județean din anul 2004, a deținut diverse funcții (director sau funcționar) și la firma S.C Petro Consind SRL Pătârlagele.

În aceeași perioadă, în cadrul S.C. Petro Consind SRL Pătârlagele a mai avut calitatea de manager general și ulterior primitor distribuitor, fratele consilierului județean precum și soția acestuia, care ocupa funcția de secretar administrativ.

În condițiile menționate mai sus, numai în perioada 2010-2012, U.A.T.J Buzău a încheiat 8 contracte cu S.C Petro Consind SRL Pătârlagele, în valoare de 51.656 mii lei.

- **deși existau încheiate contracte având ca obiect înlăturarea efectelor specifice iernii (ninsori, îngheț, viscol, etc.), entitatea verificată, invocând o stare de necesitate provocată de căderile de zăpadă și viscol din perioada 06-24.02.2012, a încheiat alte 4 contracte în valoare totală de 6.738 mii lei, în regim de urgență prin încredințare directă având același obiect, respectiv dezăpezirea și înlăturarea gheții.**

Mai mult, **3 dintre aceste contracte au fost încheiate cu aceleași societăți care aveau atribuite și contracte de întreținere curentă a drumurilor pe timpul iernii**, fapt ce a permis, plata pentru aceeași perioadă de timp a unor sume importante de bani prin acceptarea unor **tarife mult mai mari și care nu au avut la bază nicio fundamentare legală.**

Spre exemplu, SC Petro Consind SRL Pătârlagele a facturat și încasat suma totală de 2.037 mii lei în baza contractului de *întreținere curentă pe timp de iarnă* (2011-2012), precum și 2.310 mii lei pentru lucrările care s-ar fi efectuat în perioada 06-24.02.2012, în total 4.346 mii lei.

La fel și în cazul S.C Liciu Con S.R.L Buzău și S.C Conferic SRL Buzău care au facturat și încasat suma totală de 2.787 mii lei și respectiv 1.017 mii lei, în baza contractelor de *întreținere curentă pe timp de iarnă* (2011-2012), precum și 1.193 mii lei și respectiv 308 mii lei pentru așa zisele calamități din perioada 06-24.02.2012.

- deși, societățile cu care s-au încheiat contracte de întreținere a drumurilor județene pe timp de iarnă nu au avut în dotare toate utilajele și forța de muncă necesare pentru executarea lucrărilor contractate, invocând susținerea tehnică și financiară prin contracte de închiriere a unor utilaje de la diverse alte societăți comerciale, entitatea nu a solicitat ofertanților să prezinte un angajament ferm al persoanelor respective prin care acestea să confirme că vor pune la dispoziția ofertantului, resursele tehnice și profesionale invocate, așa cum prevede art.190 din OUG nr. 34/2006.

De asemenea, instituția **nu a verificat și nu a solicitat documente** din care să reiasă că persoanele care asigură susținerea tehnică și profesională nu se află în situația care determină excluderea din procedura de atribuire.

La **U.A.T.M Buzău** atribuirea contractelor în valoare de 72.017 mii lei către S.C Urbis Serv S.R.L Buzău și S.C Prest Com Serv S.A Buzău (societăți la care primăria este unic acționar) s-a efectuat fără respectarea niciunei proceduri de selecție, contrar prevederilor O.U.G nr.34/2006, respectiv prin **încredințare directă** deși, valoarea fiecăruia depășea echivalentul în lei a 15 mii euro, prag de la care trebuia aplicată una din procedurile competitive prevăzute de lege.

Mai mult, atribuirea contractelor către SC Urbis Serv SRL Buzău, s-a făcut în condițiile în care, încă din anul 2007 A.N.R.M.A.P s-a pronunțat în sensul că societățile din subordinea primăriei (cu referire directă la S.C. Urbis Serv S.R.L Buzău), **nu dețin și nici nu pot deține un drept special sau exclusiv în legătură cu atribuirea, de către Consiliul local al municipiului Buzău, a unor contracte privind execuția de lucrări de natura celor prezentate în obiectul de activitate al societăților.**

În același mod s-a procedat și în cazul atribuirii serviciilor de gestionare a activității câinilor fără stăpân, către S.C. Urbis Serv S.R.L., în valoare totală de 730 mii lei precum și atribuirea contractelor încheiate pentru servicii de reclamă și publicitate către agenți economici care operează pe piața presei locale.

La **U.A.T.M Rm. Sărat**

- **Nu au fost respectate regulile de estimare a valorii contractelor de achiziție publică și de elaborare a documentațiilor de atribuire, ceea ce a avut drept consecință neaplicarea prevederilor O.U.G nr. 34/2006 care instituie obligații în raport cu anumite praguri valorice, astfel:**

- ✓ în anul 2012 pentru realizarea unor lucrări de asfaltare străzi în municipiul Rm. Sărat au fost încheiate de către U.A.T.M Rm. Sărat și Administrația Domeniului Public Rm. Sărat, cu aceeași societate, 4 contracte în valoare totală de 268 mii lei (echivalentul a 49 mii euro) prin încredințarea directă, deși valoarea estimată fără TVA a lucrărilor se încadra în pragul valoric prevăzut de lege pentru care autoritatea contractantă avea obligația de a aplica procedura cerere de ofertă;

- ✓ în același mod s-a procedat și în cazul unor lucrări în valoare de 230 mii lei de pavare a unor trotuare în municipiul Rm. Sărat, cartierul Costieni, care au fost achiziționate prin încredințare directă și nu prin cerere de ofertă așa cum prevede legea;

- ✓ tot prin încredințare directă, A.D.P Rm.Sărat a încheiat contracte de închiriere mașini și echipamente, în valoare 336 mii lei cu S.C Martinel Construct SRL Rîmnicelu, firmă înființată în anul 2005 de către actualul primar al U.A.T.M Rm. Sărat, care a deținut calitatea de asociat unic și administrator, până la data de 30.06.2008 când a fost ales primar, după care funcția de administrator a fost cedată soției acestuia, primarul deținând în continuare calitatea de asociat până în data de 02.11.2009.

- **Pentru executarea unor lucrări de amenajare spații verzi, de arhitectură peisagistică sau reabilitări străzi, au fost atribuite contracte în valoare totală de 1.514 mii lei unor firme care nu aveau în obiectul de activitate astfel de lucrări, nu aveau salariați și nici mijloace tehnice adecvate sau experiență în executarea unor lucrări de acest gen.**

e.5.) Nerespectarea principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, au generat abateri estimate la 4.764 mii lei constatate la **U.A.T.C Podgoria** (1.123 mii lei), **Rîmnicelu** (340 mii lei), **Sărulești** (153 mii lei) **Scutelnici** (1.199 mii lei) și **Valea Rîmnicului** (1.950 mii lei), entități care au angajat cheltuieli pentru realizarea unor obiective de investiții de construire, modernizare sau reabilitare a unor unități școlare, fără ca în prealabil să fi fost asigurate sursele de finanțare necesare realizării lucrărilor respective, din care cauză, obiectivele nu s-au finalizat la termenele prevăzute în contracte, unele dintre acestea fiind abandonate, conservate sau li s-a schimbat destinația, ceea ce a condus la deteriorarea, deprecierea stării fizice a lucrărilor parțial executate, etc.

De asemenea, au fost angajate și plătite studii de fezabilitate, proiecte tehnice, alte documentații aferente unor obiective de investiții fără ca acestea să fi fost implementate până în prezent, respectiv fără ca obiectivele de investiții pentru care s-au executat studiile respective să fi fost începute.

*

* *

În perioada iulie – septembrie 2013, Camera de Conturi Buzău a efectuat acțiuni de control având ca obiectiv ”*Verificarea realității și legalității arieratelor înregistrate la 31.01.2013*” la un număr de 22 unități administrativ-teritoriale, acțiune inclusă în programul de activitate pe anul 2013 în baza aprobării date de Plenul Curții de Conturi. În urma verificărilor efectuate s-au constatat abateri în valoare estimată de 9.188 mii lei, din care:

- 7.068 mii lei, reprezintă cheltuieli angajate fără prevederi bugetare;
- 780 mii lei, obligații de plată facturate dar neînregistrate;
- 526 mii lei, contravaloarea unor bunuri, lucrări sau servicii nefacturate de către terți;
- 325 mii lei, arierate reprezentând sume în litigiu;
- 489 mii lei, arierate provenind din alte cauze.

B. Prezentarea sintetică a celor mai semnificative constatări rezultate în urma acțiunilor de control efectuate la agenții economici de subordonare locală

În anul 2013 a fost efectuat controlul situației evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale la 3 agenți economici de interes local, respectiv la S.C. URBIS SERV SRL Buzău, S.C. PIETE, TÂRGURI și OBOARE S.A. Buzău și COMPANIA DE APĂ Buzău, rezultând următoarele constatări:

La S.C URBIS SERV S.R.L Buzău

- **Societatea a beneficiat nelegal de la bugetul de stat de stingerea de obligații fiscale restante în valoare de 10.518 mii lei**, în condițiile în care valoarea facturilor neachitate de către Primăria Municipiului Buzău față de această societate, cu întârzieri la plată de peste 90 de zile de la data scadenței, însumau numai 723 mii lei. Mai mult, suma alocată în acest scop a fost mai mare cu 187 mii lei chiar și decât totalul obligațiilor datorate de primărie la acel moment.

- **În perioada 2011-2012, societatea a transferat nelegal importante sume de bani, pentru plata unor furnizori, din contul deschis la Trezoreria Buzău în conturile deschise la alte bănci comerciale, deși potrivit documentelor emise de Administrația Finanțelor Publice Buzău, SC Urbis Serv SRL Buzău avea instituite popri pentru neplata obligațiilor fiscale datorate bugetului general consolidat al statului**, situație în care nu putea face alte plăți decât cele pentru achitarea salariilor și stingerea obligațiilor fiscale. Transferurile efectuate au avut la bază, ordine de plată în care s-a înscris în mod nereal ca destinație a sumelor ”*plata drepturilor salariale*”.

În acest mod, în perioada respectivă, a fost transferată suma totală de 22.422 mii lei din care, pentru plata salariilor s-a utilizat doar 8.261 mii lei, diferența de 14.161 mii lei fiind folosită pentru plata unor furnizori, sau pentru alte destinații (rambursarea unor credite bancare, plata unor asigurări, etc.).

Mai mult, la solicitarea personalului din cadrul Trezoreriei Buzău, conducerea S.C. Urbis Serv SRL a dat și semnat în fals declarații în care menționa că sumele transferate vor fi folosite numai pentru plata drepturilor salariale.

- **Pentru a nu achita obligațiile fiscale restante, conducerea societății a apelat și la alte metode printre care și efectuarea unor operațiuni de încasare a creanțelor de la acționarul unic (Primăria municipiului Buzău), în conturi deschise la alte unități bancare și nu prin cele deschise la trezorerie așa cum prevede art. 6 alin (1) din OUG nr. 146/2002.**

În acest mod, în perioada 2008-2012 S.C. Urbis Serv SRL Buzău a încasat de la U.A.T.M Buzău suma de 46.000 mii lei.

Mai mult, ca urmare a acestei operațiuni, în această perioadă SC Urbis Serv S.R.L Buzău a suportat nelegal pe costuri suma de 3.460 mii lei, reprezentând dobânzile aferente unui credit contractat de la Banca Comercială Sucursala Buzău, fiind diminuate astfel rezultatele financiare ale societății.

- În perioada 2007-2012, societatea a încheiat cu U.A.T.M Buzău un număr de 3 contracte în valoare totală de 135.819 mii lei, având ca obiect activitatea de *întreținere și amenajare străzi și trotuare, siguranța circulației și întreținerea spațiilor și zonelor verzi.*

La scurt timp după încheierea acestor contracte, S.C. Urbis Serv SRL Buzău a încheiat alte 3 contracte fără valoare prin care a cedat cea mai mare parte din lucrări unei firme cu capital privat, respectiv S.C.Mecan Construct SRL Pătârlagele, în condiții nelegale, deoarece:

- străzile și trotuarele (obiectul principal al contractului) fac parte din domeniul public administrat de U.A.T.M. Buzău, instituție care, în aceste condiții are calitatea de autoritate contractantă;

- S.C Urbis Serv S.R.L Buzău, nu a avut mandat expres din partea Consiliului municipal Buzău pentru a subcontracta lucrările respective;

- atribuirea acestor contracte s-a efectuat fără respectarea niciunei proceduri de selecție, respectiv prin încredințare directă și nu prin licitație publică așa cum prevede art. 9 lit.c) din OUG nr. 34/2006, având în vedere că finanțarea lucrărilor era asigurată în proporție de 100% din fonduri publice.

Încheierea contractelor în condițiile menționate mai sus a condus și la abateri în ceea ce privește derularea acestora în sensul că nu există nicio documentație care să permită identificarea lucrărilor pe teren, perioada în care acestea au fost executate, nu există documente de recepție a lucrărilor, etc.

- **În anul 2012, S.C Urbis Serv S.R.L Buzău a facturat și încasat nelegal de la Primăria Municipiului Buzău suma de 255 mii lei, reprezentând contravaloarea hranei și întreținerii câinilor fără stăpân care din evidențe rezultă că ar fi fost cazați în adăposturi pe o perioadă mai mare decât cea prevăzută de art. 4 din OUG nr. 155/2001.**

În plus, la nivelul societății nu există nicio evidență a câinilor fără stăpân capturați și cazați, facturarea contravalorii cheltuielilor cu aceste operațiuni fiind efectuată în baza unor situații lunare întocmite de către un medic veterinar, care însă nu are nicio relație contractuală cu societatea, neexistând posibilitatea efectuării unor verificări cu privire la realitatea și conformitatea datelor înscrise în aceste documente.

Mai mult, medicul veterinar care a întocmit și semnat aceste situații lunare este acționarul unic al SC Biovet SRL, firmă de la care SC Urbis Serv SRL a aprovizionat întreaga cantitate de hrană, precum și seringile și acele necesare activității de capturare, fără a exista vreun contract/acord încheiat cu această firmă.

La S.C.PIETE, TÂRGURI și OBOARE S.A. Buzău

- **Sume de bani sustrase, prin nedepunerea în casierie și neînregistrarea în registrul de casă și în contabilitatea societății a unor venituri reprezentând contravaloarea chiriilor achitate de unii producătorii agricoli individuali care aveau închiriate tarabe în piața centrală administrată de societate, estimate la 90 mii lei.**

În timpul controlului casiera a recunoscut și depus din proprie inițiativă suma de 65 mii lei cu explicația „*recuperare lipsă în gestiune*„.

Această situație a fost posibilă ca urmare a faptului că, la nivelul societății nu a fost organizată și condusă nici un fel de evidență a veniturilor rezultate din contractele de închiriere încheiate în anul 2012, acestea nefiind înregistrate în contabilitate și nici în evidența analitică pe fiecare producător agricol pentru a se putea cunoaște în orice moment valoarea sumelor datorate de aceștia.

Evidența încasării chiriilor a fost ținută tot de către casiera societății cu ajutorul unui registru în care erau trecuți producătorii agricoli individuali cu care societatea avea încheiate contracte, numărul de contract și numărul chitanțelor eliberate, fără să se menționeze însă sumele încasate de la aceștia, neexistând astfel nici un fel de control asupra veniturilor încasate și nici a celor rămase de achitat.

În plus în perioada verificată nu s-a efectuat nici un control asupra operațiunilor de încasări și plăți derulate prin casierie.

- Directorul societății a încasat nelegal, în perioada 01 ianuarie 2011 - 30 iunie 2012, **spor de vechime** în condițiile în care potrivit art. 3¹ alin.(1) lit. c și art. 3² din O.U.G. nr.79/2008 *privind măsuri economico-financiare la nivelul unor operatori economici*, acesta avea dreptul pentru activitatea desfășurată la o remunerație lunară ca unica formă de recompensare în bani a activității depuse, fiind interzisă acordarea altor beneficii, de orice formă.

Aprobarea și plata acestor drepturi bănești în afara cadrului legal, a generat un prejudiciu estimat la 27 mii lei din care, în timpul auditului s-a recuperat suma de 15 mii lei.

- S-au efectuat **plăți nelegale** în suma de 18 mii lei, reprezentând contravaloarea unor **servicii de colectare și transport deșeuri menajere**, fără să existe comenzi ferme și confirmări scrise care să ateste executarea serviciilor și implicit să certifice exactitatea sumelor de plată.

- În anul 2012, s-a aprobat trecerea pe cheltuieli a sumei de 9 mii lei reprezentând clienți prescriși, fără ca în prealabil să fi fost întreprinse toate demersurile legale pentru încasarea acestor sume, fapt ce a condus la majorarea nejustificată a cheltuielilor și implicit diminuarea impozitului pe profit cu suma de 2 mii lei.

- În perioada 01.01.2010-31.12.2012, entitatea **nu a calculat, evidențiat și urmărit încasarea majorărilor legale de întârziere datorate pentru neplata la termenul scadent a veniturilor din chirii**, potrivit prevederilor contractuale. Valoarea estimată a majorărilor de întârziere nefacturate și neevidențiate însumează 95 mii lei, fapt ce a avut drept consecință diminuarea profitului impozabil cu această sumă, precum și a impozitului pe profit cu 15 mii lei.

- Neînregistrarea în contabilitate, neurmărirea și neîncasarea unor venituri în sumă de 73 mii lei rezultate din contractele de închiriere încheiate în anul 2012 cu producătorii agricoli individuali, precum și necolectarea și nevirarea la bugetul de stat a taxei pe valoarea adăugată aferentă acestor venituri, estimată la 17 mii lei. În timpul controlului s-a înregistrat în contabilitate contravaloarea chiriilor datorate de producătorii respectivi.

C. Alte informații

► **cazurile de aplicare a contravențiilor:**

La **U.A.T.M Buzău** s-a aplicat o amendă contravențională în sumă de 20 mii lei pentru nerespectarea prevederilor privind formarea și utilizarea resurselor derulate prin trezoreria statului.

► **sesizarea organelor de urmărire penală ,suspendare din funcție:**

Plenul Curții de Conturi a aprobat solicitările formulate de Camera de Conturi Buzău privind **sesizarea organelor de cercetare penală** pentru constatările din rapoartele de control încheiate la **S.C Piețe Târguri și Oboare S.A Buzău și S.C Urbis Serv S.R.L Buzău și suspendarea din funcție**, pentru fapte cauzatoare de prejudicii și abateri grave cu caracter financiar, a unui număr de 4 persoane cu funcții de conducere (directori și directori economici) și 3 funcționari publici de la societățile respective.

IV. Concluzii și recomandări

1. Concluzii

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

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

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

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

2. Recomandări:

În baza actelor întocmite urmare misiunilor de audit și control efectuate la entitățile verificate la care s-au identificat abateri, au fost emise decizii prin care s-au dispus măsuri pentru înlăturarea deficiențelor constatate, care se referă în principal la:

- organizarea și implementarea sistemului de control managerial în conformitate cu prevederile OMFP nr.946/2005;
- analizarea și clarificarea neconcordanțelor între datele din evidența analitică cu cele din evidența contabilă sintetică;
- stabilirea și aprobarea în consiliul local a cuantumului *taxelor speciale* destinate finanțării cheltuielilor curente de întreținere și funcționare a serviciilor publice de salubritate și iluminat public stradal;
- stabilirea, înregistrarea, urmărirea și încasarea veniturilor cuvenite bugetelor locale în cuantumul și la termenele prevăzute de lege;
- stabilirea întinderii prejudiciilor constatate și dispunerea măsurilor de urmărire și recuperare a acestora precum și a beneficiilor nerealizate (dobânzi/penalități de întârziere);
- exercitarea controlului respectării disciplinei de casa în conformitate cu dispozițiile legale în materie, prin efectuarea de controale periodice asupra tuturor operațiunilor de încasări și plăți derulate prin casierie, verificarea concordanței sumelor înscrise în registrul de casă cu cele încasate efectiv, legalitatea și realitatea documentelor justificative care au stat la baza operațiunilor de încasări și plăți prin casierie, etc.;
- inițierea tuturor procedurilor legale în vederea recuperării sumelor plătite nelegal din bugetul local reprezentând penalități contractuale achitate urmare nerespectării termenelor de plată a contravalorii lucrărilor facturate de constructori aferente unor obiective de investiții;
- restituirea la bugetul de stat a sumelor alocate în baza O.G nr.13/2012, care nu se încadrează în categoria arieratelor așa cum prevede actul normative, verificarea realității și veridicității datelor din documentația depusă la D.G.F.P Buzău prin care au fost solicitate sume alocate de la bugetul statului, în baza O.G nr.13/2012 cu privire la rectificarea bugetului de stat pe anul 2012, pentru toți operatorii economici cu care s-au încheiat acorduri, în vederea identificării tuturor cazurilor în care s-au raportat și respectiv încasat de la bugetul de stat sume nelegale;
- virarea la bugetul de stat a tuturor obligațiilor fiscale restante, împreună cu majorările de întârziere și penalitățile aferente. Respectarea dispozițiilor legale în materie, în ce privește obligativitatea încasării prin conturile deschise la Trezoreria Buzău a contravalorii creanțelor de la

instituțiile publice precum și efectuarea plăților prin aceste conturi, în ordinea de prioritate stabilită de lege;

- facturarea, urmărirea și încasarea chiriilor/redevențelor restante precum și a penalităților de întârziere aferente;
- organizarea execuției bugetare, prin parcurgerea fazelor privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata, precum și organizarea și conducerea evidenței angajamentelor bugetare și legale în conformitate cu prevederile legale aplicabile;
 - respectarea procedurilor legale privind achizițiile publice;
 - organizarea și ținerea la zi a evidenței financiar - contabile, prin înregistrarea sistematică și cronologică a tuturor operațiunilor în momentul efectuării lor conform prevederilor legale specifice;
 - reevaluarea activelor și pasivelor și înregistrarea diferențelor rezultate în urma acestor operațiuni în contabilitate;
 - efectuarea operațiunilor de inventariere a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii deținute de entități în conformitate cu prevederile legale în vigoare și înregistrarea în evidența contabilă a valorii rezultate în urma acestei operațiuni, corelarea rezultatelor inventarierii faptice cu evidența scriptică;
 - înregistrarea în contabilitate a bunurilor patrimoniale proprii și a celor aparținând domeniului public și privat al unităților administrativ - teritoriale în conformitate cu prevederile legale în vigoare.