

**RAPORT PRIVIND FINANŢELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2013**

**la nivelul judeţului Buzău**

**I. Prezentare generală**

**1. Sfera și competențele de activitate**

Curtea de Conturi a României este una dintre instituțiile fundamentale ale statului de drept care își desfășoară activitatea în mod autonom, în conformitate cu dispozițiile prevăzute în Constituție și în Legea nr.94/1992 *privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi* republicată și exercită funcția de control asupra modului de formare, de administrare și de întrebuițare a resurselor financiare ale statului și ale sectorului public, atât la nivel central, cât și, prin camerele de conturi, la nivel județean și în municipiul București.

Curtea de Conturi, ca autoritate independentă în exercitarea controlului economico financiar, furnizează rapoarte privind utilizarea și administrarea resurselor financiare ale statului și ale sectorului public, atât Parlamentului, cât și, prin camerele de conturi, autorităților publice deliberative ale unităților administrativ teritoriale.

În contextul acestor prevederi legale, Camera de Conturi Buzău – structură teritorială a Curții de Conturi a României, exercită această competență la instituțiile/autoritățile administrației publice locale din județul Buzău și pe baza aspectelor constatate elaborează și înaintează autorităților publice deliberative ale unităților administrativ-teritoriale, raportul privind modul de utilizare și administrare a patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale.

Conform atribuțiilor conferite de lege, Camera de Conturi Buzău are competența să verifice acuratețea și veridicitatea datelor din situațiile financiare verificate și să furnizeze informații independente referitoare la următoarele obiective:

a) dacă modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ teritoriale, precum și execuția bugetelor de venituri și cheltuieli de către entitatea verificată sunt în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea verificată și respectă principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității;

b) dacă situațiile financiare auditate sunt întocmite, de către entitățile verificate, în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil în România, respectă principiile legalității și regularității și oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de entitatea respectivă.

Asupra datelor înscrise în situațiile financiare nicio altă autoritate nu se poate pronunța decât provizoriu.

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.

Prezentul Raport public pe anul 2013 a fost elaborat în temeiul art. 38 din Legea nr. 94/1992 și prezintă sintetic principalele constatări, concluzii și recomandări consemnate în actele încheiate ca urmare a acțiunilor de audit și control desfășurate la ordonatorii principali, secundari și terțiari de credite ai unităților administrativ-teritoriale din județul Buzău, precum și la regiile autonome/societățile comerciale din subordinea acestora.

## 2. Domeniul supus auditării

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

Camera de Conturi Buzău, a efectuat în anul 2014 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 "gradul de îndatorare a bugetului local, a destinației și modului de utilizare a împrumuturilor" la U.A.T.M Buzău, acțiuni de control tematic având ca obiectiv "situația, evoluția și modul de administrare a patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale de către regiile autonome de interes local și societăți comerciale cu capital integral sau majoritar al unităților administrativ-teritoriale" la Regia Autonomă Municipală Buzău și 5 societăți comerciale de subordonare locală, precum și misiuni de audit al performanței pe domenii de activitate de interes local.

Prin activitățile de control/audit desfășurate Camera de Conturi Buzău a urmărit creșterea responsabilității manageriale în utilizarea și administrarea fondurilor publice, respectarea disciplinei financiar-fiscale, eliminarea erorilor și neregularităților în scopul îmbunătățirii activității entităților controlate precum și pentru dezvoltarea unor sisteme de control și audit intern eficiente.

### • 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.

Din datele comunicate de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Buzău, pe ansamblul județului Buzău, execuția bugetară raportată la data de 31.12.2013, pe categorii de bugete, este structurată astfel:

	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	Excedent / Deficit
1. Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, județelor	831.740	827.504	4.236
2. Bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii	158.747	156.515	2.232
3. Bugetele creditelor externe			
4. Bugetele creditelor interne		20.955	-20.955
5. Bugetele fondurilor externe nerambursabile			
<b>TOTAL BUGETE</b>	<b>990.487</b>	<b>1.004.974</b>	<b>-14.487</b>

Din datele prezentate mai sus, rezultă că, veniturile totale ale bugetului general centralizat al județului au fost în sumă de 990.487 mii lei, iar cheltuielile în valoare de 1.004.974 mii lei, pe ansamblul județului execuția bugetară încheindu-se cu un deficit în sumă de 14.487 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 83,9% la partea de venituri și 82,3% la partea de cheltuieli.

În anul 2013, la majoritatea bugetelor locale s-a înregistrat excedent bugetar, în special la *bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județului* în sumă de 4.236 mii lei, iar în bugetele creditelor interne sunt reflectate numai plățile efectuate din tragerile aferente împrumuturilor contractate în perioadele anterioare în sumă de 20.955 mii lei.

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

Situația privind execuția, la partea de venituri a bugetelor locale, comparativ cu prevederile inițiale și respectiv cu cele definitive, se prezintă astfel:

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	105.902	110.356	124.042	117,13	112,40
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	237.859	225.957	184.836	77,71	81,80
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	332.436	363.501	362.178	108,95	99,64
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	124.131	161.375	110.978	89,40	68,77
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	77.900	88.093	49.706	63,81	56,42
<b>VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)</b>	<b>878.228</b>	<b>949.282</b>	<b>831.740</b>	<b>94,71</b>	<b>87,62</b>

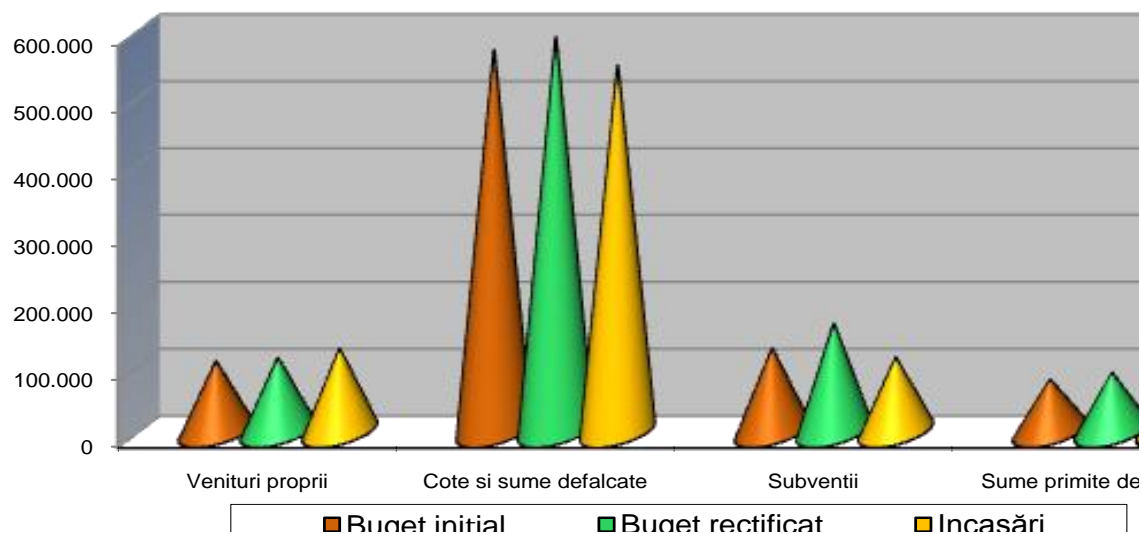
Din datele de mai sus, rezultă următoarele:

— pe TOTAL, veniturile încasate efectiv au fost **mai mici cu 46.488 mii lei**, față de prevederile inițiale (grad de realizare de **94,71%**), iar față de prevederile definitive au fost **mai mici cu 117.542 mii lei** (grad de realizare de **87,62%**), ceea ce dovedește o fundamentare nerealistă a solicitărilor suplimentare reflectate în prevederile definitive;

— în cifre nete, pe STRUCTURĂ, valorile cele **mai mici** ale încasărilor sunt reprezentate de *Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări* (**49.706 mii lei**), urmate de *Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri* (**124.042 mii lei**), iar valorile **cele mai mari** sunt reprezentate de *Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată* (**362.178 mii lei**) urmate de *Cote și sume defalcate din impozitul pe venit* (**184.836 mii lei**);

— ca ponderi, pe STRUCTURĂ, **cele mai scăzute** procente de realizare, față de prevederile definitive, s-au înregistrat la veniturile reprezentând *Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări* (**56,42%**) și *Subvenții de la alte nivele ale administrației publice* (**68,77%**), în condițiile în care **cele mai ridicate** procente de realizare s-au realizat la veniturile reprezentând *Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri* (**112,40%** - ceea ce dovedește o preocupare sporită pentru încasarea acestor venituri) și *Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată* (**99,64%**).

**Reprezentarea grafică a execuției bugetare pentru veniturile bugetelor locale, comparativ cu prevederile bugetare inițiale și definitive se prezintă astfel:**

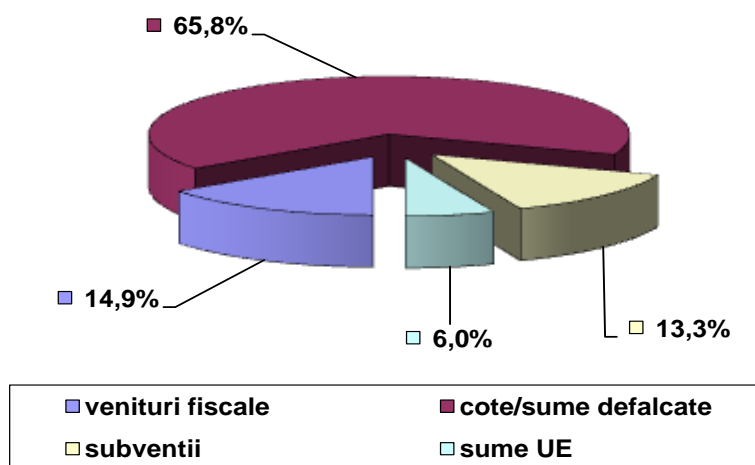


Din graficul de mai sus se poate observa că încasările au depășit prevederile bugetare, atât inițiale cât și definitive, doar la *venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri*, în timp ce la celelalte categorii de venituri încasările au fost sub nivelul prevederilor bugetare.

Din analiza execuției veniturilor bugetelor locale în exercițiul financiar al anului 2013 rezultă următoarele:

- prevederile bugetare definitive ale veniturilor bugetelor locale au fost de 949.282 mii lei, iar încasările realizate au însumat 831.740 mii lei și au reprezentat 87,62% față de prevederi;
- veniturile bugetelor locale pe ansamblul județului Buzău încasate în anul 2013, au fost sub nivelul prevederilor bugetare definitive cu suma de 117.542 mii lei.

**Reprezentarea grafică a structurii veniturilor bugetelor locale:**



**Veniturile bugetelor locale încasate în anul 2013, în sumă de 831.740 mii lei, au fost constituite din:**

- cote/sume defalcate din impozitul pe venit și TVA – 547.014 mii lei (65,8%);
- venituri fiscale – 124.042 mii lei (14,9%);
- subvenții de la alte nivele ale administrației publice – 110.978 mii lei (13,3%);
- sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate – 49.706 mii lei (6,0%).

Din graficul de mai sus, analizând în structură veniturile bugetare, pe surse de finanțare, rezultă următoarele:

— cea mai mare pondere în veniturile bugetelor locale o reprezintă *Sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată (362.178 mii lei)*, urmată de *Cote și sume defalcate din impozitul pe venit (184.836 mii lei)*, care împreună au o pondere de **65,8%**;

— veniturile proprii ale unităților administrativ-teritoriale provenind din impozite, taxe, contribuții, vărsăminte și alte venituri, reprezintă ca pondere, numai **14,9% (124.042 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.

### ► Cheltuielile bugetelor locale

Execuția bugetară a cheltuielilor bugetului general centralizat al județului Buzău pe anul 2013 se prezintă după cum urmează:

	mii lei				
	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate	% plăți din prevederi inițiale	% plăți din prevederi definitive
1.Cheltuieli de personal	294.548	310.703	308.443	104,7	99,3
2.Bunuri și servicii	197.761	237.547	215.689	109,1	90,8
3. Dobânzi	3.331	3.686	2.600	78,1	70,5
4. Subvenții	27.557	25.045	24.402	88,6	97,4
5. Fonduri de rezervă	3.223	135			
6. Transferuri între unități ale administrației publice	18.437	37.574	33.470	181,5	89,1
7. Alte transferuri	9.414	7.898	4.299	45,7	54,4
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	117.249	119.297	66.279	56,5	55,5
9. Asistență socială	88.498	92.301	86.840	98,1	94,1
10. Alte cheltuieli	15.532	14.353	12.793	82,4	89,1
11.Cheltuieli de capital	113.736	117.762	63.222	55,6	53,7
12. Operațiuni financiare	15.266	14.447	11.642	76,3	80,6
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-3	-2.172	-2.172	72.400,0	100,0
<b>CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)</b>	<b>904.549</b>	<b>978.576</b>	<b>827.507</b>	<b>91,5</b>	<b>84,6</b>

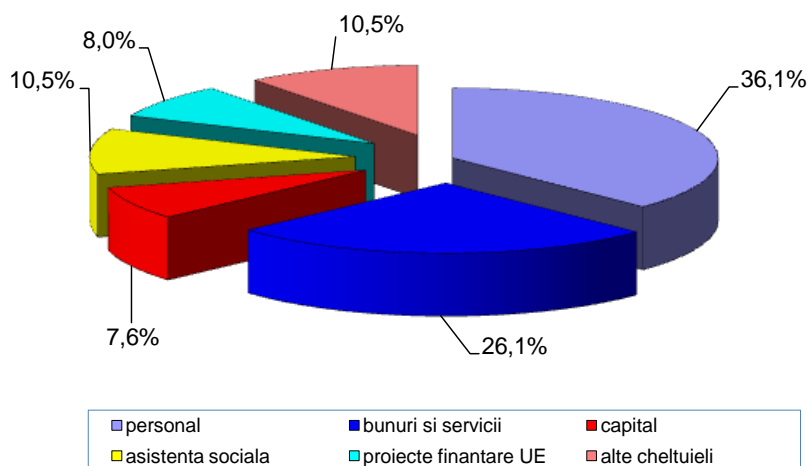
Din datele de mai sus rezultă următoarele:

— pe TOTAL, potrivit execuției bugetare anuale rezultă că, la data de 31.12.2013 s-au efectuat cheltuieli în sumă de 827.504 mii lei, care s-au încadrat în prevederile anuale definitive aprobate de 978.576 mii lei, astfel că la închiderea exercițiului financiar al anului 2013, raportat la prevederile definitive, cheltuielile s-au realizat în proporție de 84,6%;

— pe STRUCTURĂ, **cele mai scăzute realizări** se înregistrează la următoarele tipuri de cheltuieli: *Cheltuieli de capital (53,7%)* urmate de *Alte transferuri (54,4%)*, *Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile (55,5%)*, în timp ce gradul de realizare **cel mai ridicat** se înregistrează la *Cheltuieli de personal (99,3%)*, urmat de *Subvenții (97,4%)*, *Asistență socială (94,1%)*, *Bunuri și servicii (90,8%)*.

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 cea mai ridicată în totalul plăților efectuate, o dețin *cheltuielile de personal* (36,1%), urmate de *bunuri și servicii* (26,1%), *asistență socială* (10,5%), *alte cheltuieli* (10,5%), *proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile* (8,0%) și *cheltuieli de capital* reprezentând (7,6%).

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

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

Potrivit programului de activitate al Camerei de Conturi Buzău pe anul 2014, la nivelul unităților administrativ-teritoriale, au fost realizate un număr de **44** acțiuni, din care 33 misiuni de audit financiar, 7 acțiuni de control și 4 acțiuni de audit al performanței.

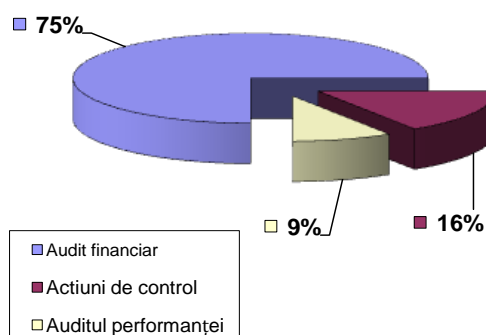
	Total	din care:		
		Audit financiar	Acțiuni de control	Audit al performanței
1.Acțiuni desfășurate la nivelul județului	<b>44</b>	<b>33</b>	<b>7</b>	<b>4</b>
2.Certificate de conformitate	1	1		
3.Rapoarte de control/audit	44	33	7	4
4.Procese verbale de constatare	32	32		
5.Note de constatare	45	45		
6.Decizii emise	32	25	7	
7.Măsuri dispuse prin decizii	148	140	8	

**NOTĂ - referitor la datele raportate în tabelul de mai sus: în nr. TOTAL de acțiuni efectuate și în nr. acțiunilor de control, NU este cuprins nr. acțiunilor de „verificare asupra modului de aducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii”. De asemenea, în nr. TOTAL de decizii emise, NU este cuprins nr. de decizii emise urmare „verificării asupra modului de aducere la îndeplinire a deciziilor”.**



## Structura pe tipuri de acțiuni efectuate

Din datele de mai sus rezultă că, misiunile de audit financiar reprezintă 75% din totalul acțiunilor efectuate în anul 2014, acțiunile de control 16% iar cele de audit al performanței 9%.



Ca urmare a acțiunilor de control/audit efectuate în anul 2014, au fost întocmite 121 de acte, din care:

- 33 rapoarte de audit financiar;
- 4 rapoarte de audit al performanței;
- 7 rapoarte de control;
- 32 procese verbale de constatare;
- 45 note de constatare.

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 32 de decizii, din care au fost contestate total sau parțial 25% dintre acestea, respectiv un număr de 8 decizii.

Prin deciziile emise au fost dispuse un număr total de 148 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 11 acte de control.

În urma desfășurării celor 33 misiuni de audit financiar asupra conturilor de execuție ale bugetelor entităților publice pe anul 2013, doar într-un singur caz s-a formulat opinie fără rezerve și s-a emis certificat de conformitate, în alte 32 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.

Totodată, în anul 2013 s-au efectuat 39 acțiuni de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii, în urma cărora s-au încheiat 17 procese verbale de constatare, 11 rapoarte de control, 3 note unilaterale și 8 rapoarte de follow-up.

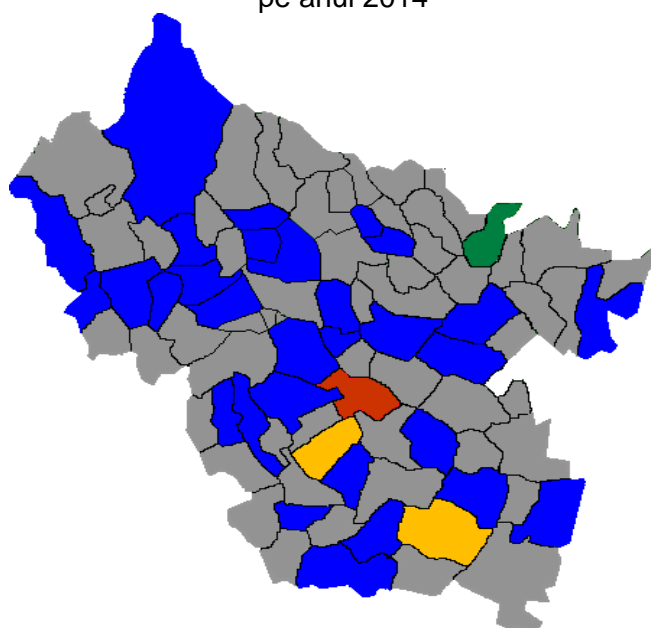
În urma acestor acțiuni de verificare au fost emise 36 decizii ca urmare a faptului că unele măsuri dispuse de Camera de Conturi Buzău nu au fost duse la îndeplinire integral, respectiv nu s-au încasat în totalitate veniturile suplimentare și nu s-au recuperat în totalitate prejudiciile constatate cu ocazia misiunilor de control/audit sau nu au fost remediate toate abaterile constatate.

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

Harta județului Buzău, cu reprezentarea UAT-urilor cuprinse în programul de control/audit pe anul 2014

Potrivit programului de activitate al Camerei de Conturi Buzău pe anul 2014, au fost realizate un număr de 44 acțiuni la nivelul a 35 de unități administrativ-teritoriale, din care 33 misiuni de audit financiar, 7 acțiuni de control și 4 acțiuni de audit al performanței, din care:

- ✚ 31 de unități administrativ-teritoriale la care s-au efectuat acțiuni de audit financiar;
- ✚ 2 unități administrativ-teritoriale la care s-au efectuat acțiuni de audit al performanței;
- ✚ 1 unitate administrativ-teritorială la care s-au efectuat 2 acțiuni - audit financiar și audit al performanței (UATM Rm. Sărat);
- ✚ 1 unitate administrativ-teritorială la care s-au efectuat 3 acțiuni – audit financiar, audit al performanței și control (UATM Buzău).



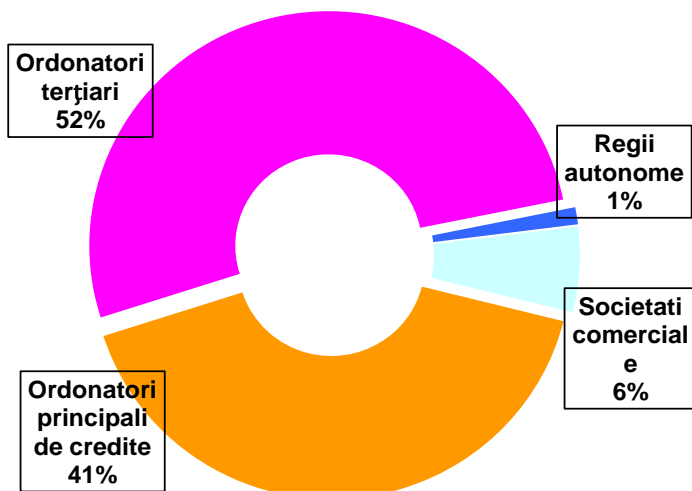
- UAT la care s-a efectuat audit financiar
- UAT la care s-a efectuat auditul performanței
- UAT la care s-au efectuat 2 acțiuni
- UAT la care s-au efectuat 3 acțiuni

În anul 2014 au fost efectuate verificări la un număr de 86 entități publice de interes local, ceea ce înseamnă un grad de cuprindere de 27,39% 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:	269	80	29,7
1.1. ordonatori principali de credite, din care:	88	35	39,8
- consilii județene	1	1	100
- municipii	2	2	100
- orașe	3	2	66,7
- comune	82	30	36,6
1.2. ordonatori secundari de credite			
1.3. ordonatori terțiari de credite, din care:	181	45	24,9
- verificați prin acțiune distinctă	x	x	x
- verificați odată cu ordonatorul principal de credite	x	45	x
2. Regii autonome de interes local	1	1	100
3. Societăți comerciale de interes local	29	5	17,2
4.Alte entități	15		
<b>TOTAL</b>	<b>314</b>	<b>86</b>	<b>27,4</b>



## Reprezentarea grafică a categoriilor de entități verificate la nivelul județului



*Din totalul de 86 entități verificate, 35 sunt ordonatori principali de credite (41%), 45 sunt ordonatori terțari de credite verificați odată cu ordonatorul principal de credite (52%), 1 regie autonomă de interes local (1%) și 5 societăți comerciale de interes local (6%).*

Cei 45 ordonatori terțari 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 2014 la nivelul unităților administrativ - teritoriale s-au constatat abateri de la legalitate și regularitate care au determinat nerealizarea unor venituri convenite bugetelor locale, au cauzat prejudicii sau au influențat calitatea gestiunii economico - financiare, astfel:

	Estimări abateri constatate	Accesorii	Total estimări
1.Venituri suplimentare	7.849	610	8.459
2.Prejudicii	25.286	6.277	31.563
3.Abateri financiar-contabile	101.953		101.953
<b>Total sume</b>	<b>135.088</b>	<b>6.887</b>	<b>141.975</b>

Abaterile constatate au fost estimate la suma totală de **141.975 mii lei** și se referă la:

- **venituri suplimentare** estimate la **8.459 mii lei**, din care 7.849 mii lei - *sume de bază* și 610 mii lei - *accesorii aferente*;
- **prejudicii** estimate la **31.563 mii lei**, din care 25.286 mii lei - *sume de bază* și 6.277 mii lei - *accesorii*;
- **abateri cu caracter financiar contabil** care au avut impact asupra realității și acurateței situațiilor financiare, estimate la **101.953 mii lei**.

## Reprezentarea grafică a ponderilor, pe structuri, a abaterilor constatate

*Graficul sumelor rezultate din evaluarea abaterilor care au generat venituri suplimentare și producerea unor prejudicii*



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

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
<b>1.U.A.T.J. Buzău</b>		<b>4.082</b>	
- Activitatea proprie		4.065	
- Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Buzău		17	
- Spitalul Județean de Urgență Buzău			
<b>2.U.A.T.M. Buzău</b>	<b>6.494</b>	<b>22.702</b>	<b>92.093</b>
- Activitatea proprie	6.494	22.318	92.093
- Școala Postliceală Sanitară Buzău		325	
- Casa de Cultură a Municipiului Buzău		22	
- Direcția de Asistență Socială a Municipiului Buzău		37	
<b>3.U.A.T.M. Rm. Sărat</b>	<b>340</b>	<b>140</b>	
- Activitatea proprie		131	
- Clubul Sportiv Municipal	16	9	
- Colegiul Național Alexandru Vlahuță	3		
- Centrul Cultural "Florica Cristoforeanu"	16		
- Liceul Tehnologic "Victor Frunză"	7		
- Liceul Tehnologic Economic "Elina Matei Basarab"	1		
- Piețe, Târguri și Oboare	270		
- Școala Gimnazială nr.1	2		
- Liceul Teoretic "Ștefan cel Mare"	9		
- Școala Gimnazială "V. Cristoforeanu"	16		
<b>4. U.A.T.O. Pătârlagele</b>	<b>167</b>	<b>421</b>	<b>324</b>
- Activitatea proprie	167	412	285
- Liceul Teoretic "Radu Vlădescu"		9	20
- Liceul Tehnologic			19
<b>5. U.A.T.O. Pogoanele – audit performanță</b>			
<b>6. U.A.T.C. Balta Albă</b>			

- Activitatea proprie			
- Școala Gimnazială Balta Albă			
<b>7. U.A.T.C. Bozioru</b>			
- Activitatea proprie			
- Școala Gimnazială Bozioru			
<b>8. U.A.T.C. Brădeanu</b>	<b>5</b>	<b>628</b>	<b>505</b>
- Activitatea proprie	5	628	505
- Școala Gimnazială Brădeanu			
<b>9. U.A.T.C. Breaza *)</b>			
<b>10. U.A.T.C. Cănești *)</b>			
<b>11. U.A.T.C. Cătina</b>	<b>91</b>	<b>10</b>	
- Activitatea proprie	91	6	
- Școala Gimnazială Cătina		4	
<b>12. U.A.T.C. Cernătești</b>	<b>47</b>	<b>89</b>	<b>43</b>
- Activitatea proprie	47	78	43
- Școala Gimnazială Cernătești		11	
<b>13. U.A.T.C. Chiliile *)</b>			
<b>14. U.A.T.C. Chiojdu *)</b>			
<b>15. U.A.T.C. Cochirleanca</b>	<b>7</b>	<b>682</b>	
- Activitatea proprie	7	682	
- Școala Gimnazială Cochirleanca			
<b>16. U.A.T.C. Costești - audit performanță</b>			
<b>17. U.A.T.C. Cozieni</b>	<b>10</b>	<b>55</b>	
- Activitatea proprie	10	55	
- Școala Gimnazială Cozieni			
<b>18. U.A.T.C. Gâlbinași *)</b>			
<b>19. U.A.T.C. Gherăseni</b>		<b>535</b>	
- Activitatea proprie		535	
- Școala Gimnazială Gherăseni			
<b>20. U.A.T.C. Glodeanu Siliștea</b>	<b>13</b>	<b>46</b>	
- Activitatea proprie	13	46	
- Școala Gimnazială Glodeanu Siliștea			
<b>21. U.A.T.C. Gura Teghii *)</b>			
<b>22. U.A.T.C. Luciu</b>	<b>146</b>	<b>7</b>	<b>29</b>
- Activitatea proprie	146		29
- Școala Gimnazială Luciu		7	
<b>23. U.A.T.C. Mărgăritești *)</b>			
<b>24. U.A.T.C. Merei</b>	<b>118</b>	<b>152</b>	<b>199</b>
- Activitatea proprie	118	140	199
- Școala Gimnazială Merei		12	
<b>25. U.A.T.C. Mihăilești *)</b>			
<b>26. U.A.T.C. Murgești *)</b>			
<b>27. U.A.T.C. Pănătău</b>	<b>22</b>	<b>35</b>	<b>1.082</b>
- Activitatea proprie	22	35	1082
- Școala Gimnazială Pănătău			
<b>28. U.A.T.C. Pietroasele</b>		<b>10</b>	
- Activitatea proprie		10	
- Școala Gimnazială Pietroasele			
<b>29. U.A.T.C. Pîrscov</b>	<b>38</b>		
- Activitatea proprie			
- Școala Gimnazială Pîrscov			
<b>30. U.A.T.C. Poșta Cîlnău</b>		<b>1.041</b>	<b>7</b>
- Activitatea proprie		1.015	7
- Școala Gimnazială Poșta Cîlnău		26	
<b>31. U.A.T.C. Rușețu</b>	<b>89</b>	<b>138</b>	

- Activitatea proprie	89	134	
- Școala Gimnazială Rușețu		4	
<b>32. U.A.T.C. Săpoca</b>	<b>23</b>	<b>6</b>	
- Activitatea proprie	23	6	
- Școala Gimnazială Săpoca			
<b>33. U.A.T.C. Scorțoasa</b>	<b>18</b>	<b>6</b>	<b>3.958</b>
- Activitatea proprie	18	6	3.958
- Școala Gimnazială Scorțoasa			
<b>34. U.A.T.C. Vernești</b>	<b>22</b>	<b>52</b>	<b>286</b>
- Activitatea proprie	22	52	286
- Școala Gimnazială Vernești			
<b>35. U.A.T.C. Ziduri</b>	<b>58</b>	<b>329</b>	<b>2.853</b>
- Activitatea proprie	58	329	2.853
- Școala Gimnazială Ziduri			
<b>36. S.C. ACVATERM S.A. Rm. Sărat</b>			<b>478</b>
<b>37. S.C. AQUAFOR S.A. Buzău *)</b>			
<b>38. S.C. GOSPODARIRE MĂRĂCINENI SRL *)</b>			
<b>39. S.C. PRESTCOM SERV S.A. Buzău</b>			<b>20</b>
<b>40. S.C. PREST SERV SRL Pătârlagele</b>			<b>76</b>
<b>41. REGIA AUTONOMĂ MUNICIPALĂ RAM Buzău</b>	<b>751</b>	<b>397</b>	
<b>Total sume</b>	<b>8.459</b>	<b>31.563</b>	<b>101.953</b>

\*) acțiunea se află în procedura de valorificare

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

#### a) Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pe anul 2013, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat;

► La **U.A.T.M Buzău**, elaborarea proiectelor de buget nu s-a efectuat pe baza evaluării materiei impozabile și a gradului de realizare a veniturilor proprii programate în perioadele anterioare, astfel încât, veniturile de realizat au fost supraevaluate fapt ce a determinat angajarea unor cheltuieli care nu aveau susținere în cuantumul veniturilor estimate, entitatea înregistrând în perioadă 2011 -2013 arierate între 14.348 mii lei și 49.077 mii lei. De asemenea, în perioada menționată entitatea a contractat și garantat împrumuturi în valoare de 2.460 mii lei, fără să prevadă prin bugetul de venituri și cheltuieli sumele necesare pentru plata ratelor lunare, dobânzilor și comisioanelor bancare aferente.

Tot la **U.A.T.M Buzău**, în cursul anului 2013 s-au efectuat modificări ale prevederilor inițiale ale bugetului local prin dispoziții ale primarului fără ca acestea să fie supuse aprobării Consiliului local municipal așa cum prevede art.82 din Legea nr.273/2006 *privind finanțele publice locale*. Aceste abateri au avut drept consecință faptul că, o parte din cheltuielile efectuate din fonduri publice au fost angajate, ordonanțate și plătite fără aprobarea consiliului local depășindu-se prevederile bugetare cu suma de **14.379 mii lei** în special la titlul „cheltuieli de personal” cu 10.965 mii lei.

► Nu au fost prevăzute în bugetele autorităților administrației publice locale, credite bugetare pentru acoperirea costului unor lucrări de investiții începute în perioada 2007-2008 și neterminate, estimate la valoare de **1.640 mii lei**, abatere constatată la **U.A.T.C Poșta Cîlnău (558 mii lei)** și **U.A.T.C Pănătău (1.082 mii lei)**.

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

Situațiile financiare anuale întocmite de unele entități auditate nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de acestea, ca urmare a erorilor și abaterilor constatate în activitatea financiar-contabilă, constând în principal în:

► **neînregistrarea sau înregistrarea eronată în evidența contabilă a unor operațiuni patrimoniale sau bunuri de natura investițiilor**, estimate la **1.130 mii lei**, abatere constatată la **U.A.T.C Cernătești**, entitate care a menținut eronat în contul de active fixe în curs de execuție lucrări de investiție în valoare de 8221 mii lei care de fapt erau finalizate și recepționate încă din anul 2012, **U.A.T.C Merei** care nu a majorat valoarea clădirilor cu suma de 198 mii lei reprezentând cheltuieli de natura investițiilor executate pe parcurs și **U.A.T.C Brădeanu** unde nu au fost înregistrate în evidența contabilă și nu s-au raportat prin situațiile financiare obligații de plată către furnizorii de bunuri, servicii sau lucrări, în sumă totală de 95 mii lei și nu s-a evidențiat și virat la bugetul statului impozitul pe venit în sumă de 16 mii lei, reținut din indemnizația acordată membrilor Biroului Electoral Central și birourilor secțiilor de votare care au prestat activități la alegerile din anul 2012;

► **menținerea în conturile de creanțe a unor sume prescrise** estimate la **721 mii lei** abatere constatată la S.C Acvaterm S.A Rm. Sărat (423 mii lei), U.A.T.C Brădeanu (226 mii lei), U.A.T.C Cernătești (43 mii lei), U.A.T.C Luciu (29 mii lei);

► **neînregistrarea în evidența contabilă și fiscală a tuturor creanțelor bugetului local provenind din impozite, taxe, amenzi, etc. datorate de contribuabili persoane fizice și juridice** abatere care a denaturat datele raportate prin situațiile financiare încheiate la finele anului 2013 cu o valoare estimată **704 mii lei**, constatată la 5 unități administrativ – teritoriale, respectiv, U.A.T.C Cochirleanca (163 mii lei), U.A.T.C Cernătești (434 mii lei), U.A.T.C Luciu (51 mii lei), U.A.T.C Brădeanu ( 29 mii lei) și U.A.T.C Pănătău ( 27 mii lei), dintre care exemplificăm:

— La **U.A.T.C Cochirleanca** nu au fost preluate în evidența fiscală informatizată rămășițele provenind din impozite și taxe existente în sold la finele anului 2012, în valoare de 163 mii lei.

— **U.A.T.C Cernătești** nu a înregistrat în contul 464., *Creanțe ale bugetului local* toate obligațiile de plată restante reprezentând impozite, taxe și amenzi datorate de contribuabili-persoanele fizice și juridice, acestea fiind reflectate numai în evidența analitică pe plătitor;

► **efectuarea de înregistrări contabile fără să existe documente care să justifice operațiunile respective**, abatere constatată la **U.A.T.C Cătina**, estimată la **666 mii lei**;

► **efectuarea de plăți direct din veniturile încasate prin casierie, în valoare totală de 139 mii lei, contrar prevederilor art. 14 alin. (1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale**, abaterea constatată la **U.A.T.C Brădeanu**, care în anul 2013 a încasat prin casieria proprie venituri din impozite și taxe locale și din activități autofinanțate în sumă totală de 460 mii lei, din care entitatea a virat în conturile deschise la Trezoreria Buzău numai 404 mii lei, diferența în sumă de **55 mii lei** fiind utilizată pentru plata direct din încasări a unor cheltuieli cu bunurile și serviciile, precum și plata unor ajutoare sociale. În același mod s-a procedat și în perioada ianuarie – octombrie 2014, când din totalul de 457 mii lei venituri încasate, s-au efectuat vărsăminte la Trezorerie în sumă de numai 373 mii lei, diferența de **84 mii lei**, fiind utilizată de asemenea nelegal, respectiv pentru efectuarea de plăți direct din încasări;

► **nu au fost înregistrate în evidența analitică pe plătitor majorările și penalitățile aferente creanțelor fiscale restante**, în valoare de 310 mii lei, constatată la **U.A.T.C. Cătina**;

► **neînregistrarea în evidența analitică pe plătitor a unor impozite și taxe locale încasate prin casierie, sau înregistrarea unor sume mai mici decât cele efectiv încasate**,

amenzi de circulație operate eronat la impozite și taxe locale și la rolurile altor persoane decât cele de la care s-au încasat (debitori), abatere constatată la U.A.T.C Poșta Cîlnău, estimată la 7 mii lei;

▶ **neconcordanțe în sumă de 29 mii lei între veniturile realizate înscrise în contul de execuție la partea de încasări și cele din evidența analitică pe plătitor la U.A.T.C Brădeanu;**

▶ **neconstituirea de provizioane pentru deprecierea creanțelor nerecuperate, în valoare de 23 mii lei, aspect constatat la S.C. Acvaterrm S.A. Rm. Sărat.**

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

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

▶ **nu s-a elaborat și implementat sistemul de control managerial în conformitate cu prevederile OMFP nr.946/2005, respectiv nu s-a emis actul administrativ de constituire a comisiei de monitorizare, coordonare și implementare a programului de dezvoltare a controlului intern/managerial, nu au fost elaborate programe de dezvoltare a controlului intern/managerial pe fiecare structură funcțională, nu au fost emise proceduri operaționale pentru fiecare activitate, nu au fost identificate și monitorizate riscurile la nivel de entitate, abatere constatată la U.A.T.C Cătina, U.A.T.C Brădeanu și U.A.T.C Luciu;**

▶ **nerespectarea prevederilor legale privind controlul financiar preventiv, în sensul că nu s-au supus vizei de control financiar preventiv propriu toate operațiunile cu impact financiar asupra fondurilor și a patrimoniului public și privat al entităților, acestea efectuându-se pe propria răspundere a ordonatorilor de credite, și nu s-a completat Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv, abatere constatată la U.A.T.C. Brădeanu.**

În majoritatea acțiunilor efectuate, echipele de audit/control au concluzionat că nu se pot baza pe sistemele de control și audit public intern și drept urmare, riscurile de control au fost evaluate ca fiind medii sau ridicate, fapt ce a condus la majorarea dimensiunii eșantioanelor, a numărului tranzacțiilor ce urmau a fi testate în etapa de execuție a activității de audit/control.

Cazurile de abateri, care au generat prejudicii și venituri suplimentare, sau nereguli financiar contabile au fost consecința neorganizării și neimplementării sistemelor de control intern, inclusiv a auditului public intern.

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

Abaterile reținute și consemnate în actele de audit/control cu privire la stabilirea, constatarea, urmărirea și încasarea veniturilor bugetelor locale relevă faptul că managementul în acest domeniu nu este încă suficient de performant și că nivelul veniturilor proprii încasate nu exprimă potențialul real al unităților administrativ-teritoriale.

Pe de altă parte, implicarea încă destul de susținută a bugetului de stat în asigurarea resurselor bugetelor locale, explică insuficienta preocupare a autorităților locale în evaluarea veniturilor proprii și în urmărirea încasării acestora pe parcursul execuției bugetare.

În urma misiunilor de audit efectuate s-au constatat venituri suplimentare estimate la **7.849 mii lei**, pentru care s-au calculat accesorii aferente de **610 mii lei**, principalele cauze constând în **nerespectarea normelor legale în vigoare cu privire la calcularea, evidențierea și**



**încasarea unor venituri bugetare**, abatere constatată la **21** entități din cele 35 verificate, dintre care exemplificăm:

- **neevidențierea în contabilitate și neîncasarea dividendelor prevăzute de legislația în domeniu** datorată de societățile comerciale la care U.A.T.M Buzău este acționar unic sau majoritar, veniturile fiind estimate la **suma de 6.015 mii lei**;

- **nestabilirea, neînregistrarea în contabilitate și neîncasarea impozitului pe clădirea Casei de Cultură a Sindicatelor din municipiul Buzău, taxa pe terenul aferent precum și taxa pentru folosirea mijloacelor de reclamă și publicitate, ca urmare a neactualizării bazei de impozitare**, în sumă totală de **479 mii lei**, abatere constatată la **U.A.T.M Buzău**;

- **neurmărirea încasării de către U.A.T.M Rm. Sărat a veniturilor rezultate din închirierea bunurilor proprietate publică aflate în administrarea unităților de învățământ preuniversitar de stat** estimate la **340 mii lei**;

- **necalcularea, neevidențierea și neîncasarea la bugetele locale a impozitului pe terenurile agricole dobândite de contribuabili și terenurile folosite gratuit de diverse persoane fizice și juridice** s-a constatat la U.A.T.C Merei( 110 mii lei), U.A.T.O Pătârlagele( 96 mii lei), U.A.T.C Rușețu (89 mii lei), veniturile nerealizate fiind estimate la **295 mii lei**;

- **utilizarea unor cote eronate pentru stabilirea impozitului pe clădiri pentru clădirile nereevaluate sau pentru cele cu destinația de case de vacanță deținute de persoanele fizice în afara celor de domiciliu** a condus la diminuarea veniturilor bugetelor locale pentru anul 2013 cu suma totală de **175 mii lei**, inclusiv majorările aferente, abatere constatată la U.A.T.C Luciu (134 mii lei),U.A.T.C Cernătești (40 mii lei) și U.A.T.C Pârscov (1 mii lei);

- **neurmărirea, neînregistrarea în evidența contabilă și neîncasarea unor venituri reprezentând redevențe, chirii, taxă pe teren/clădiri pentru bunurile din domeniul public și privat al unităților administrativ – teritoriale concesionate sau închiriate unor terțe persoane**, ceea ce a avut drept consecință neîncasarea la bugetele locale a unor venituri estimate la **55 mii lei**, abatere constatată la **8** unități administrativ-teritoriale; respectiv, U.A.T.C Luciu (11 mii lei), U.A.T.C Cozieni ( 10 mii lei), U.A.T.C Merei (8 mii lei), U.A.T.C Cernătești (8 mii lei), U.A.T.C Scorțoasa (6 mii lei), U.A.T.C Brădeanu ( 5 mii lei), U.A.T.C Săpoca (4 mii lei) și U.A.T.O Pătârlagele (3 mii lei);

- **nedeclararea de către contribuabili a impozitelor și taxelor datorate pentru materia impozabilă deținută, precum și nestabilirea din oficiu a acestora de către persoanele responsabile din cadrul primăriilor**, estimate la **103 mii lei**, abatere constatată la **U.A.T.C Cătina (91mii lei) și U.A.T.C Pănătău (12 mii lei)**;

- **necalcularea, neevidențierea și neîncasarea unor venituri reprezentând impozit pe clădiri și taxe pentru eliberarea autorizațiilor de construire**, estimate la **100 mii lei**, abatere constatată la U.A.T.C Ziduri (58 mii lei), U.A.T.C Pănătău (11 mii lei) U.A.T.C Glodeanu Siliștea (13 mii lei) și U.A.T.C Săpoca (18 mii lei);

- **neurmărirea, neînregistrarea în evidența contabilă și neîncasarea unor venituri estimate la 39 mii lei reprezentând dobânda anuală aferentă sumelor obținute în urma vânzării cu plata în rate a unor cabinete medicale, calculată la nivelul ratei de referință stabilită periodic de Comisia Europeană pentru România și publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, precum și diferență de preț rezultată în urma vânzării unui imobil construit din fonduri publice la o valoare subevaluată**, abatere constatată la U.A.T.C Vernești ( 22 mii lei ) și U.A.T.C Pârscov (17 mii lei);

- **nu s-au evidențiat, urmărit și încasat venituri din cote defalcate din impozitul pe venit în sumă de 68 mii lei**, datorate de agenții economici cu sediul social în alte localități dar care au puncte de lucru pe raza unității administrativ-teritoriale, abatere constatată la **U.A.T.O Pătârlagele**;

- **nerespectarea regimului juridic al instituirii și utilizării taxelor speciale**, abatere constatată la **U.A.T.C Pârscov**, entitate care nu a instituit taxe speciale pentru ridicarea gunoiului menajer de la populație, potrivit art.26 alin.(4) și (5) din Legea serviciului de salubritate a localităților, cheltuielile ocazionate de prestarea acestui serviciu în suma de **20 mii lei** fiind suportate nelegal din bugetul local;

- **neurmărirea și neîncasarea unor impozite și taxe în sumă estimată de 7 mii lei, care au fost scăzute din evidența contabilă fără documente justificative**, abatere constatată la **U.A.T.C Cochirleanca**;

- **neînregistrarea și neîncasarea de către Regia Autonomă Municipală Buzău a unor venituri estimate la suma de 751 mii lei, reprezentând energie termică livrată agenților economici la un preț mai mic decât cel real**;

- **calcularea eronată a impozitului pe terenurile agricole situate în extravilanul unității administrativ-teritoriale, urmare încadrării terenurilor într-o zonă inferioară față de cea prevăzută prin Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal**, abatere ce a determinat ca veniturile bugetului local să fie diminuate cu suma **estimativă de 12 mii lei**, constatată la **U.A.T.C Scorțoasa**;

- **nu s-a calculat, evidențiat și încasat taxa pentru eliberarea autorizației de excavare**, în cazul agenților economici care desfășoară activități de exploatare în balastieră pe raza unităților administrativ-teritoriale, la **U.A.T.C Săpoca** și **U.A.T.C Vernești**;

- **neaplicarea în totalitate a măsurilor de executare silită prevăzute de Codul de procedură fiscală în cazul contribuabililor care nu și-au achitat la scadență obligațiile fiscale datorate în sumă de 3.687 mii lei**, abatere constatată la **8** unități administrativ teritoriale, respectiv **U.A.T.C Cernătești** (1.517 mii lei) , **U.A.T.C Luciu** (742mii lei), **U.A.T.C Rușețu** (628 mii lei) **U.A.T.C Brădeanu** (225 mii lei), **U.A.T.C Cătina** (185 mii), **U.A.T.C Cozieni** (173 mii), **U.A.T.M Rm. Sărat** (138 mii lei) **U.A.T.C Cochirleanca** (79 mii), unde inspectorii fiscali cu atribuții în domeniu s-au limitat doar la emiterea și transmiterea înștiințărilor de plată și a somațiilor, fără a lua și celelalte măsuri de executare silită (*instituirea de popriri bancare asupra disponibilităților bănești, executarea veniturilor datorate contribuabililor de terțe persoane, instituirea de sechestre asupra bunurilor mobile și imobile deținute de contribuabilii respectivi*).

**La UATC Brădeanu**, neaplicarea măsurilor de executare silită a condus la prescrierea dreptului de a solicita încasarea unor creanțe estimate la 225 mii lei reprezentând impozit pe clădiri, pe teren, pe mijloace de transport și amenzi.

Situație similară și la **U.A.T.M Rm. Sărat**, entitate la care s-au constatat venituri prescrise în sumă de 138 mii lei, reprezentând redevență datorată de un număr de 160 persoane fizice și juridice pentru bunurile din domeniul public concesionate.

Cauzele neaplicării în mod corespunzător a prevederilor legale privind urmărirea și încasarea veniturilor cuvenite bugetelor locale și bugetelor operatorilor economici de interes local, se referă la:

⇒ slaba implicare a factorilor de decizie în ceea ce privește activitatea de stabilire, înregistrare și colectare a veniturilor proprii ale bugetului local, în cuantumul și la termenele prevăzute de legislația în vigoare;

⇒ necunoașterea/neaplicarea prevederilor legale de către conducerea entităților precum și de către persoanele cu atribuții financiar-contabile, în ceea ce privește determinarea, înregistrarea și virarea impozitelor și taxelor bugetelor locale, potrivit cadrului legislativ în domeniu;

⇒ neinventarierea sau inventarierea formală a creanțelor bugetului local, ceea ce a creat riscul neidentificării tuturor veniturilor cuvenite bugetului local pentru exercițiul auditat;

⇒ neorganizarea activității de colectare a veniturilor bugetului local prin stabilirea de proceduri clare în care să se precizeze și responsabilitățile personalului cu astfel de atribuții;

⇒ lipsa de personal specializat pentru organizarea de controale fiscale în vederea verificării realității masei impozabile declarate de contribuabili.

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

### **e.1). Nerespectarea prevederilor legale privind efectuarea inventarierii și a reevaluării tuturor elementelor patrimoniale, înregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor acestora, asigurarea integrității bunurilor patrimoniale**

Au fost identificate abateri de la legalitate și regularitate care au avut impact semnificativ asupra realității informațiilor cuprinse în situațiile financiare raportate de entități, estimate la o valoare totală de **7.445 mii lei**, și care s-au regăsit la majoritatea entităților auditate/controlate **principalele** aspecte reținute în urma acțiunilor efectuate fiind:

- necuprinderea în operațiunea de inventariere a tuturor elementelor patrimoniale, respectiv, a disponibilităților aflate în conturi la bănci și trezorerie, a creanțelor și obligațiilor față de terți, a imobilizărilor corporale în curs de execuție;

- nestabilirea rezultatelor inventarierii prin compararea datelor constatate faptic și înscrise în listele de inventariere cu cele din evidența contabilă, conform normelor legale în materie;

- nereevaluarea/reevaluarea activelor fixe corporale aparținând domeniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale în vederea înregistrării în evidența contabilă a valorii acestora;

- neefectuarea reevaluării cel puțin o dată la 3 ani a activelor fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor aflate în patrimoniul unităților administrativ-teritoriale și neînregistrarea în contabilitate a rezultatelor acestei operațiuni, până la finele anului în care s-a efectuat reevaluarea.

- neactualizarea inventarului bunurilor care alcătuiesc domeniul public al localității cu modificările intervenite în structura și valoarea acestora, și neaprobarea acestuia de către autoritatea publică deliberativă.

Nerespectarea prevederilor legale privind efectuarea inventarierii patrimoniului și reevaluării tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege, precum și asigurarea integrității bunurilor patrimoniale a fost determinată de lipsa de preocupare a managementului entităților pentru cunoașterea situației reale a patrimoniului, neconștientizarea de membrii comisiilor de inventariere a importanței acestei operațiuni și implicit efectuarea formală a acesteia.

### **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 **31.563 mii lei**, cauzele care au generat aceste abateri referindu-se în principal la:**

► **nerespectarea prevederilor legale în administrarea patrimoniului unităților administrativ teritoriale**, abatere constată la **U.A.T.M Buzău**, entitate care în anul 2009 a retrocedat unor familii suprafața de 9816,47 m.p. teren deși o parte din aceste terenuri respectiv 5516,47 mp erau ocupate cu lucrări de utilitate publică (șosea de centură, pasaj rutier DN2-E85 și parcare publică). Ulterior conducerea U.A.T.M Buzău a acceptat **efectuarea unui schimb de terenuri în condiții dezavantajoase pentru instituție ceea ce a condus la producerea unui prejudiciu estimat la 9.669 mii lei** (echivalentul a **2.199 mii euro**), pentru care s-au calculat dobânzi pentru perioada martie 2013-iunie 2014, în sumă de **2.707 mii lei**.

Punerea în posesie s-a făcut cu încălcarea prevederilor din Sentința civilă nr.231/2008 a Tribunalului Buzău, modificată în parte prin Decizia Curții de Apel Ploiești nr.146/2008 prin care se stabilea ca retrocedarea să se facă în natură dar pe suprafețe de teren libere, precum și

art.10, alin.(4) din Legea nr.10/2001 privind regimul juridic al unor imobile preluate în mod abuziv în perioada 6 martie 1945-22 decembrie 1989 potrivit căruia “se restituie în natură inclusiv terenurile fără construcții afectate de lucrări de investiții de interes public aprobate, dacă nu a început construcția acestora, ori lucrările aprobate au fost abandonate”, ceea ce nu este cazul în situația prezentată.

Deciziile luate precum și documentele întocmite în cadrul acestui schimb de terenuri nu au fost supuse controlului financiar preventiv și nici auditului intern, așa cum prevede art.24 (1) din Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006, fiind semnate numai de primar.

► **angajarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor din fonduri publice cu nerespectarea reglementărilor legale** a condus la producerea de prejudicii în valoare estimată de **7.959 mii lei** (inclusiv dobânzi aferente), abateri constatate la U.A.T.M Buzău (7.548 mii lei) și U.A.T.O Pătârlagele (411 mii lei), astfel:

- **la U.A.T.M. Buzău**, cu toate că printr-un contract încheiat cu S.C FLASH LIGHTING SERVICES S.A București în anul 2006 având ca obiect delegarea gestiunii serviciului public de iluminat public, s-a convenit ca în primul an de derulare a contractului firma respectivă se livreze iar U.A.T.M Buzău să achite contravaloarea unor echipamente de iluminat festiv (inclusiv montarea și demontarea acestora), în sumă de 40 mii euro (respectiv 165 mii lei), în perioadele următoare (2008-2013) sistemul de iluminat festiv a fost facturat ca și când ar fi fost închiriat, iar U.A.T.M Buzău a achitat suma totală de 688 mii euro fără TVA, respectiv 3.941 mii lei, ceea ce este echivalent cu faptul că echipamentul respectiv a fost cumpărat de 17,22 ori.

În acest mod au fost efectuate plăți nelegale în sumă estimată de **5.448 mii lei**.

Aceste abateri s-au înregistrat în contextul în care primarul a semnat atât ordonanțele la plată în calitate de ordonator de credite (angajarea, lichidarea și ordonanțarea cheltuielilor bugetare) cât și ordinele de plată a acestor cheltuieli, contrar prevederilor art. 24 alin.(2) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, potrivit cărora plata cheltuielilor trebuie asigurată de șeful compartimentului financiar –contabil.

- în anul 2013, U.A.T.M Buzău a **contractat și achitat nelegal din bugetul local lucrări de înlocuire a rețelei de apă în valoare de 1.450 mii lei**, deși executarea acestor lucrări intra în sarcina Companiei de Apă Buzău entitate căreia i-a fost delegată gestiunea serviciilor publice de alimentare cu apă și de canalizare, pentru care s-au calculat dobânzi de **308 mii lei**;

- în baza aprobării date de ordonatorul de credite s-a acordat nelegal din bugetul local Școlii Postliceale Sanitare Buzău **subvenții în sumă de 220 mii lei pentru lucrări de reparații**, deși aceste cheltuieli trebuiau suportate de unitate școlară conform unei hotărâri adoptate de consiliu local municipal Buzău, plus dobânzi în sumă de **96 mii lei**;

- U.A.T.M Buzău a încheiat în anul 2013, un contract în valoare de 20 mii euro (fără TVA) **cu un cabinet de avocatură având ca obiect acordarea de asistență juridică** în vederea contestării unui proces verbal de sancționare a contravențiilor întocmit de ANRMAR, încălcând astfel prevederile OUG nr.26/2012 privind unele măsuri de reducere a unor cheltuieli publice și întărirea disciplinei financiare, care interzice încheierea unor astfel de contracte. Până la finele anului entitatea a achitat firmei de avocatură suma de **26 mii lei**.

**U.A.T.O Pătârlagele**, a plătit în afara termenului legal de prescripție suma de **411 mii lei**, reprezentând contravaloarea unei facturii emisă în anul 2013 de S.C “Mecan Construct” S.A. Pătârlagele pentru lucrări recepționate în anul 2008 la obiectivul „reparații trotuare pe DN 10 și amenajare parcare în orașul Pătârlagele, județul Buzău”. Cu toate că, situațiile de plată au fost întocmite de societatea comercială “Mecan Construct” S.A. Pătârlagele (firmă cu care s-a încheiat în luna decembrie 2008 contractul de execuție a acestor lucrări), suma de 411 mii lei a fost plătită de entitatea auditată în contul altei societăți, respectiv S.C “Prodfor” S.R.L. Nehoiu, în baza unui *Contract de cesiune de creanța* nelegal încheiat.

► **plăți nelegale pentru lucrări supraevaluate prin înscrierea în situațiile de lucrări a unor cantități mai mari decât cele real executate, rezultate în urma măsurătorilor, prețuri și tarife eronate la diferite obiective de investiții**, a condus la prejudicierea bugetelor locale cu suma estimată de **6.304 mii lei**, constatată la 7 unități administrativ-teritoriale, respectiv

U.A.T.J Buzău (4.074 mii lei), U.A.T.M Buzău (1.928 mii lei), U.A.T.C Poșta Cîlnău (250 mii lei), U.A.T.C Merei (22 mii lei), U.A.T.C Glodeanu Siliștea (22 mii lei), U.A.T.C Vernești (4 mii ) și U.A.T.C Rușețu (4 mii lei), dintre care exemplificăm:

### **U.A.T.J Buzău**

- pentru obiectivul de investiții "*Reconstrucție ecologică forestieră pe terenuri degradate în perimetru de ameliorare comuna Gherăseni, în suprafață de 80 ha*" entitatea a angajat, ordonanțat și plătit nelegal din bugetul județului suma de **1.299 mii lei**, prin acceptarea la plată a unor situații de lucrări în care au fost incluse prețuri la materiale mai mari decât cele din facturile de aprovizionare și a unor categorii de lucrări neexecutate. Tot în legătură cu acest obiectiv s-a constatat că, entitatea nu a luat măsuri de recuperare de la executantul lucrărilor a pierderilor suferite ca urmare a secetei din anul 2012 și a unui incendiu care s-ar fi produs în luna martie 2014, fenomene care au distrus o parte din plantație, estimate la o valoare de 62 mii lei.

Lucrările la acest obiectiv de investiții au fost încredințate spre execuție, firmei SC Money Channel Consulting SRL București, în baza unui contract încheiat în anul 2010, **firmă care nu avea în obiectul de activitate astfel de lucrări, nu avea salariați și nici mijloace tehnice adecvate, sau experiență în executarea unor lucrări de acest gen**, etc. Potrivit Registrului Comerțului societatea avea ca obiect principal "Activități de consultanță pentru afaceri și management";

- în anul 2013 și perioada ianuarie-martie 2014, U.A.T.J Buzău a efectuat plăți nelegale în sumă totală de 2.200 mii lei (din care 1.474 mii lei către SC Liciu Com SRL Buzău și 594 mii lei către SC PETRO CONSIND SRL Pătârlagele și 132 mii lei către S.C NIKOS IMPEX SRL Mărăcineni) reprezentând diferență de preț la materialul antiderapant facturat de societățile respective pentru lucrări de dezăpezire. În timpul acțiunii s-a recuperat de la societatea S.C NIKOS IMPEX SRL Mărăcineni suma de 132 mii lei încasată necuvenit;

- în cursul anului 2014, U.A.T.J Buzău a decontat nelegal către SC PETRO CONSIND SRL Pătârlagele suma de **269** mii lei, reprezentând contravaloarea unui număr de 1500 buc parazăpezi, înscrise în situațiile de lucrări întocmite de societatea în cauză, deși în realitate s-au livrat rulouri de plasă de 50 m lungime și bare metalice, așa cum rezultat în urma inspecțiilor fizice efectuate în teren de auditorii publici împreună cu un reprezentant al beneficiarului și al constructorului.

În timpul auditului pentru sumele plătite nelegal din bugetul județean au fost calculate dobânzi în valoare de **92 mii lei**.

- la trei obiective de investiții s-au acceptat și decontat nelegal situații de lucrări în care au fost înscrise tarife la manoperă și transport nereale precum și articole de deviz neidentificate faptic pe teren cu ocazia inspecției realizate în suma de 142 mii lei, pentru care s-au calculat dobânzi de 15 mii lei.

**U.A.T.M Buzău**, la propunerea primarului municipiului Buzău, Consiliul Local a adoptat, în anul 2011, o hotărâre prin care a fost aprobată garantarea unui credit furnizor în favoarea S.C Mekan Construct pentru finanțarea unor lucrări de amenajare și întreținere a 7 străzi și trotuarele aferente prin emiterea de către S.C Urbis Serv SRL Buzău, societate subordonată consiliului local municipal Buzău, a unui număr de 23 bilete la ordin avalizate de U.A.T.M Buzău, în valoare totală de 16.343 mii lei cu scadență în anul 2013.

Deoarece biletele la ordin au fost cesionate de către executantul lucrărilor (S.C Mekan Construct S.A Pătârlagele) în favoarea băncii finanțatoare, prin hotărâre a Consiliului local s-a stabilit că biletele la ordin se vor achita din fondurile proprii ale bugetului local pe anii 2013-2014 de către U.A.T.M. Buzău în mod direct băncii finanțatoare, operațiune care contravine prevederilor art.6 din OUG nr. 146/2002 privind formarea și utilizarea resurselor derulate prin trezoreria statului.

Mai mult, analizându-se documentele aferente lucrărilor efectuate și cele privind plata contravalorii acestora s-a constatat că din 7 străzi la care trebuia, potrivit contractului, să se execute lucrări de amenajare și întreținere, numai 3 străzi au fost reabilitate, lucrările executate la acestea de către S.C Mekan Construct S.A Pătârlagele însumând 12.033 lei mii potrivit situațiilor de lucrări și facturilor emise de executant, în timp ce sumele plătite de U.A.T.M în

contul biletelor la ordin (exclusiv dobânzile) au fost mai mari cu **1.830 mii lei**, pentru care s-au calculat majorări de întârziere în sumă de **98 mii lei**.

► **efectuarea de plăți pentru lucrări de investiții în baza unor documente nereale sau a unor situații în care s-au înscris cantități de lucrări neexecutate sau supraevaluate** a generat prejudicii estimate la **963 mii lei**, abatere constatată la 8 unități administrativ-teritoriale, respectiv U.A.T. Cochirleanca (677 mii lei), U.A.T.M Rm. Sărat (140 mii lei), U.A.T.C Ziduri (99 mii lei), U.A.T.C Brădeanu (35 mii lei) și U.A.T.C Săpoca (6 mii lei), U.A.T.C Pătârlagele (6 mii lei), dintre care exemplificăm:

**U.A.T.C Cochirleanca**, a efectuat plăți nelegale în valoare totală de 379 mii lei către doi constructori (S.C Pentaco S.A București și SC Vaneli SRL Tisău) la obiectivul de investiții „*Reabilitare sistem de alimentare cu apă comuna Cochirleanca*”, în baza unor **documente fictive**, respectiv situații de lucrări și liste cu ore funcționare utilaje în care au fost înscrise lucrări care au fost executate și achitate altor societăți comerciale în anii anteriori, utilaje achiziționate direct de primărie, precum și articole de deviz care nu aveau legătură cu obiectivele de investiții în cauză.

Tot U.A.T.C. Cochirleanca a plătit nelegal S.C Tehno Edil SRL Buzău suma de 273 mii lei, reprezentând contravaloarea unor lucrări neexecutate sau supraevaluate înscrise în situațiile de lucrări întocmite de constructor la două obiective de investiții care vizau reabilitarea unor unități școlare.

► **plăți fără documente justificative**, au generat prejudicii estimate la **746 mii lei** constatate la 6 unități administrativ teritoriale, U.A.T.C Ziduri (218 mii lei), U.A.T.C Gherăseni (215 mii lei), U.A.T.C Poșta Cîlnău (178 mii lei), U.A.T.C Cernătești (78 mii lei), U.A.T.C Cozieni (47 mii lei), și U.A.T.C Brădeanu (10 mii lei), entități care au plătit unor societăți comerciale diverse sume de bani, fără să existe documente justificative legal întocmite care să ateste exactitatea și realitatea sumelor datorate, livrarea și recepționarea bunurilor, executarea lucrărilor și prestarea serviciilor.

► **angajarea de cheltuieli fără sursă de finanțare a generat prejudicierea bugetelor locale** cu suma estimată la **503 mii**, abatere constatată la U.A.T.C Poșta Cîlnău (341 mii lei), U.A.T.C Merei (130 mii lei) și U.A.T.C Gherăseni (32 mii lei), dintre care exemplificăm:

**U.A.T.C Poșta Cîlnău**, a încheiat cu SC Strabag SRL București un contract de execuție lucrări având ca obiect „*Întreținere curentă și periodică drumuri de interes comunal*”, în valoare de 2.078 mii lei **fără să existe prevederi bugetare pentru acoperirea costului acestor lucrări**.

Deși lucrările au fost recepționate în luna noiembrie 2008, iar potrivit contractului plata contravalorii acestora trebuia efectuată de beneficiar (Primăria Poșta Cîlnău) în termen de 12 luni de la finalizarea lucrărilor, entitatea nu a efectuat nicio plată către executant.

Din această cauză constructorul a intentat acțiune în justiție, obținând o sentință definitivă și irevocabilă prin care entitatea a fost obligată să plătească pe lângă contravaloarea lucrărilor și dobânzi penalizatoare estimate la **333 mii lei**, deși acestea trebuiau suportate de persoanele care au angajat cheltuieli fără să existe surse de finanțare necesare pentru executarea lucrărilor contractate.

la **U.A.T.C Gherăseni**, în baza unor hotărâri judecătorești, s-a plătit nelegal din bugetul local suma totală de **32 mii lei**, reprezentând penalități de întârziere precum și actualizarea la inflație a contravalorii unor lucrări facturate și acceptate la plată de entitate dar nedecontate la obiectivul de investiții *Reabilitare și extindere Școală Sudiți*.

► **subvenții plătite nelegal din bugetul local municipal Buzău pentru energia termică furnizată populației din centrala de cogenerare aparținând S.C. ECOGEN ENERGY S.A. Buzău în cuantum mai mare decât cel legal ca urmare a înscrierii în deconturile lunare întocmite de către R.A.M Buzău a unor prețuri de livrare eronat stabilite, altele decât cele aprobate de ANRE, în sumă de 397 mii lei.**

Astfel, deși, începând cu 01 februarie 2013 au fost aprobate de către ANRE prețuri diferențiate pentru acest tip de energie termică, respectiv 208,7 lei/Gcal pentru energia termică destinată consumatorilor noncasnici (agenți economici) și 165,52 lei/Gcal pentru energia



termică destinată consumului populație (casnic), subvenția pentru energia termică furnizată populației în perioada februarie –decembrie 2013 s-a calculat eronat pe baza unui **preț mediu ponderat** în funcție de cantitățile și prețurile energiei termice furnizate atât pentru populație cât și agenților economici, ceea ce a condus la solicitarea de la bugetul local a unor subvenții mai mari decât cele legale, cu suma de **397 mii lei**.

Practic, prin acest mod de calcul o parte din contravaloarea energiei termice destinate consumatorilor noncasnici (agenți economici) s-a acoperit nelegal din subvenția de la bugetul local destinată exclusiv consumatorilor casnici.

► **acordarea unor drepturi de natură salarială personalului din cadrul unităților administrativ-teritoriale**, a generat prejudicii în valoare de **531 mii lei**, abatere constatată la **8** unități administrativ teritoriale, respectiv U.A.T.M Buzău (297 mii lei), U.A.T.C Gherăseni (167 mii lei), U.A.T.C Rușețu (15 mii lei), U.A.T.C Pănătău (18 mii lei), U.A.T.C Cernătești (11 mii lei), U.A.T.C Pietroasele (10 mii lei), U.A.T.C Luciu (7 mii lei) și U.A.T.C Cochirleanca (6 mii lei).

Astfel, cele mai multe nereguli constatate se referă la:

⇒ **sume fixe de bani** de 150 lei/salariat acordate nelegal personalului din cadrul unităților administrativ-teritoriale cu **ocazia sărbătorilor legale**, în sumă totală de **337 mii lei**, la U.A.T.M Buzău (297 mii lei), U.A.T.C Rușețu (15 mii lei), U.A.T.C Pietroasele (10 mii lei), U.A.T.C Gherăseni (15 mii lei);

⇒ **drepturi speciale** pentru menținerea sănătății și securității muncii (respectiv, 231 lei pentru acoperirea unei părți din cheltuielile cu hrana, 105 lei pentru acoperirea unei părți din cheltuielile determinate de munca în condiții de stres și 164 lei spor de fidelitate și loialitate în scopul menținerii stabilității în instituție a angajaților) acordate în afara cadrului legal care reglementează salarizarea în unități bugetare, în valoare totală de **133 mii lei**, abatere constatată la U.A.T.C Gherăseni;

⇒ **spor pentru condiții vătămătoare**, în procent de 15% aplicat la indemnizația de încadrare, acordat nelegal persoanelor care dețin funcții de demnitate publică (primar și viceprimar) în sumă de **43 mii lei**, constatată la U.A.T.C Gherăseni (19 mii lei), U.A.T.C Pănătău (18 mii lei) și U.A.T.C Cochirleanca (6 mii lei);

⇒ **indemnizații acordate necuvenit cadrelor didactice pe perioada concediilor de odihnă, și plată cu ora în valoare de 18 mii lei**, abatere constată la **U.A.T.C Cernătești** (11 mii lei) și **U.A.T.C Luciu** (7 mii lei).

► **plăți fără bază legală și fără legătură cu activitatea entităților**, au fost estimate la o valoare de **180 mii lei**, fiind constatate la un număr de 9 unități administrativ-teritoriale, respectiv, U.A.T.M Buzău (80 mii), U.A.T.C Gherăseni (37 mii lei), U.A.T.C Pănătău (16 mii lei), U.A.T.C Ziduri (12 mii lei), U.A.T.C Brădeanu (10 mii lei), U.A.T.J Buzău (6 mii lei), U.A.T.C Glodeanu Siliștea (6 mii lei), U.A.T.C Cătina (10 mii lei) și U.A.T.C Pătărlagele (3 mii lei).

În acest sens exemplificăm:

⇒ **bonurilor valorice de masă peste quantumul legal al diurnei de deplasare pentru personalul trimis la cursuri de perfecționare** în valoare de **70 mii lei**, la U.A.T.M Buzău;

⇒ **cheltuieli de deplasare și cheltuieli cu organizarea Festivalului concurs de jazz și blues** în sumă de **20 mii lei**, la U.A.T.M Buzău (10 mii), U.A.T.C Brădeanu (6 mii lei) și U.A.T.C Cătina (4 mii lei);

⇒ **cartele telefonice acordate salariaților entităților decontate nelegal din credite bugetare**, în valoare **37 mii lei**, la U.A.T.C Gherăseni;

⇒ **plata accizelor incluse în facturile emise de unitățile de învățământ pentru consumul de gaze naturale** în condițiile în care, conform prevederilor art. 206<sup>60</sup> alin. (1) lit. k) din Legea nr. 571/2003, Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, aceste activități sunt scutite la plata accizei pentru orice produs energetic utilizat drept combustibil pentru încălzire – abatere identificată la o unitate școlară din subordinea U.A.T.J Buzău, cu o valoare a plăților estimate de **6 mii lei**;

⇒ **achiziționarea de mobilier**, contrar prevederilor actelor normative în vigoare, în sumă de **3 mii lei**, la U.A.T.C Pătărlagele;

⇒ **contracte de prestări servicii pentru lucrări specifice activității de contabilitate** (întocmirea bilanțelor de verificare, a situațiilor financiare lunare, a dărilor de seamă trimestriale, etc.), în condițiile în care la nivelul entităților activitatea de contabilitate este organizată în compartimente distincte cu angajați care au ca atribuții de serviciu realizarea unor astfel de lucrări, valoarea plăților efectuate fiind estimate la **34 mii lei**, constatate la U.A.T.C Pănătău (16 mii lei), U.A.T.C Ziduri (12 mii lei) și U.A.T.C Cătina (6 mii lei);

⇒ **contravaloare echipament sportiv și cotizație** pentru echipa de fotbal de comună achitate nelegal din bugetul local estimată la **10 mii lei**, la U.A.T.C Glodeanu Siliștea (6 mii lei) și U.A.T.C Brădeanu (4 mii lei).

► **sume de bani acordate din bugetul local unor persoane fizice care nu aveau nicio relație contractuală cu entitatea în valoare de 509 mii lei, și fără să existe documente legal întocmite din care să rezulte că persoanele în cauză au prestat vreo activitate/serviciu în folosul comunității locale, abatere constatată la U.A.T.C Brădeanu.**

► **plăți peste norme, cote sau baremurile legale**, au fost estimate la o valoare de **51 mii lei** și au fost constatate la 4 unități administrativ-teritoriale, respectiv U.A.T.C Gherăseni (19 mii lei), U.A.T.C Brădeanu (14 mii lei), U.A.T.C Vernești (10 mii lei) și U.A.T.C Cozieni (8 mii lei), care au efectuat cheltuieli nelegale cauzate de depășirea consumului normat de carburanți pentru autoturismele din dotare, prevăzut prin O.G. nr. 80/2001 privind stabilirea unor normative de cheltuieli pentru autoritățile și instituțiile publice, decontarea unor cheltuieli de deplasare (diurnă și transport) peste plafonul legal aprobat, lipsa documentelor care să justifice darea în consum a unor cantități de combustibil sau alte materiale pentru nevoile instituției (foi de parcurs, fișa activităților zilnice, bonuri de consum, etc.);

► **la U.A.T.M Buzău** nu s-a luat nici o măsură de punere în aplicare a Deciziei Curții de Apel Ploiești nr.187/06.02.2008 definitivă și irevocabilă prin care primarul și directorii economici erau obligați la plata sumei de **1.075 mii lei**, reprezentând drepturi de personal constatate de către Camera de Conturi Buzău ca fiind acordate nelegal salariaților entității. Mai mult, entitatea a continuat să acorde salariaților drepturi de personal nelegale, fapt constatat de Camera de Conturi Buzău și cu ocazia auditării conturilor de execuție pe anii următori.

► **nerespectarea regulamentului operațiunilor cu numerar a generat lipsă în gestiunea casieriei în sumă estimată de 43 mii lei**, constatată la **U.A.T.C Brădeanu**, entitate care nu a efectuat niciodată inventarierea casieriei și nu a întocmit și completat registrul de casă.

► **plăți neeligibile din sumele încasate cu titlu de subvenții de la bugetul de stat**, în valoare de **119 mii lei**, constatate la **U.A.T.C Rușețu**.

► **nerespectarea condițiilor legale de acordare a ajutoarelor sociale**, a condus la prejudicierea bugetelor locale cu suma estimată la **15 mii lei**, constatată la **U.A.T.C Gherăseni** (13 mii lei) și **Glodeanu Siliștea** (2 mii lei).

Exemplificăm în acest sens cazul **U.A.T.C Gherăseni**, entitate care a achitat în cursul perioadei 2011- 2013 din bugetul local al comunei ajutoare de urgență în sumă totală de 13 mii lei, în baza unor anchete sociale formale în care se menționează generic *ajutoare pentru tratamente și investigații în spitale sau clinici de specialitate și pentru situații materiale precare*, fără ca aceste situații de necesitate pentru care s-au acordat ajutoarele în cauză să fi fost stabilite prin hotărâre de consiliu local și dovedite cu documente justificative.

► **nerespectarea prevederilor legale privind acordarea și regularizarea avansurilor pentru achiziții de bunuri**, au determinat producerea de prejudicii în valoare estimată la **12 mii lei**, constatată la **U.A.T.C Glodeanu Siliștea**, entitate care în luna octombrie 2009 a acordat unei societăți comerciale, un avans în valoare de 12 mii lei pentru procurare lemne, care însă nu a fost justificat prin bunuri livrate nici până la data auditului, fiind încălcate astfel prevederile art.54(9) și (10) Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale.

► **acceptarea la plată și decontarea unor situații de lucrări care au cuprins cote și tarife mai mari decât cele legale sau decât cele din devizele ofertă la diferite obiective de investiții**, a generat un prejudiciu estimat la **10 mii lei**, abatere constatată la **U.A.T.C Scorțoasa (6 mii lei) și U.A.T.C Glodeanu Siliștea (4 mii lei)**.

► **utilizarea nelegală a fondurilor repartizate din bugetul statului** abatere constatată la U.A.T.C Poșta Călnău, U.A.T.C Gherăseni și U.A.T.C Vernești, 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 **361 mii lei**.

► **finanțări nerambursabile alocate din bugetele locale cu încălcarea prevederilor legale**, ceea ce a determinat producerea de prejudicii în valoare estimate la **484 mii lei**, abatere constatată la UATM Buzău care a alocat sume Clubului de volei Dacia Buzău și Clubului Sportiv Rugby Club Stejarul Buzău, care nu îndeplineau condițiile legale pentru a beneficia de astfel de finanțări.

**e. 3.) Nerespectarea de către societățile comerciale de subordonare locală a obligației de virare la bugetele locale a veniturilor convenite acestora conform prevederilor legale**, abatere constatată la S.C Acvaterm S.A Rm. Sărat (31 mii lei), S.C Prescom S.A Buzău (20 mii lei) și S.C Prest Serv S.R.L Pătârlagele (14 mii lei), astfel:

— **S.C Acvaterm S.A Rm. Sărat** nu a calculat, evidențiat și virat, în perioada 2011-2013, la bugetul local al municipiului Rm. Sărat **taxa pe teren pentru suprafețele aferente parcurilor publice luate în concesiune**, precum și majorările de întârziere pentru neplata la termen a redevenței datorate pentru administrarea acestor parcări, în sumă de 31 mii lei. În timpul controlului aceste obligații de plată către bugetul local al municipiului Rm. Sărat au fost înregistrate în evidența contabilă a societății;

— S.C PRESTCOM SERV SRL Buzău nu a calculat, evidențiat și virat la bugetul local municipal Buzău, impozitul pe teren și taxă pe mijloacele de transport aflate în proprietate, precum și redevența pentru un imobil luat în concesiune aparținând domeniului public al municipiului Buzău, în sumă de 20 mii lei. În timpul controlului societatea a virat la bugetul local obligațiile de plată precum și accesoriile aferente.

— În anul 2013, **S.C Prest Serv S.R.L Pătârlagele** nu a virat la bugetul local taxa pe clădiri pentru două imobile aparținând domeniului public al primăriei Pătârlagele aflate în administrarea societății, abatere remediată în timpul controlului, în valoare de 14 mii lei.

#### **e. 4.) Abateri privind datoria publică și contractarea împrumuturilor**

► **Nu au fost respectate prevederile legale referitoare la modul de contractare și/sau garantare a împrumuturilor interne pe termen scurt, mediu și lung de către U.A.T.M Buzău** în sensul că:

— nu s-a solicitat și obținut avizul comisiei de autorizare a împrumuturilor locale și nu s-a transmis lunar către Ministerul Finanțelor Publice informații referitoare la datoria publică locală, potrivit art.61 alin.(3) și art. 62 alin. (9) și (10) din Legea nr. 273/2006 *privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare* abateri estimate la **77.714 mii lei** ;

— în registrul de evidență a datoriei publice locale condus la nivelul U.A.T.M Buzău au fost înscrise doar 4 din cele 13 contracte de împrumut încheiate în perioada analizată, obligație prevăzută la art. 6 din HG nr. 9/2007 *privind constituirea, componența și funcționarea Comisiei de autorizare a împrumuturilor locale* și art. 62(5) din Legea nr.273/2006. De asemenea, nu au fost înregistrate în registru și evidențiate în contabilitate în conturile în afara bilanțului, garanțiile acordate de primărie pentru împrumuturile contractate de societățile comerciale de subordonare locală în valoare de 107.218 mii lei;

— nu au fost publicate pe pagina de internet a entității documentele și informațiile privind împrumuturile contractate, potrivit art.1 din Legea nr.273/2011.

#### **IV. Cazuri de aplicare a contravențiilor**

În urma acțiunilor de control/audit efectuate s-au aplicat un număr de 8 amenzi contravenționale în valoare totală de **23 mii lei** la 3 unități administrativ teritoriale, astfel:

— la **U.A.T.C Ziduri** pentru efectuarea de plăți fără documente justificative care să certifice exactitatea sumelor datorate, recepția bunurilor, executarea serviciilor precum și efectuarea de cheltuieli fără respectarea dispozițiilor legale s-au aplicat 4 amenzi contravenționale în sumă de 11,5 mii lei;

— la **U.A.T.C Brădeanu** s-au aplicat un număr de 3 amenzi contravenționale în valoare de 9 mii lei, pentru efectuarea de plăți direct din veniturile încasate, faptă interzisă de prevederile art. 14 alin. (1) din Legea nr. 273/2006, cu modificările ulterioare, privind finanțele publice locale și sancționată potrivit art. 78 alin. (2) din aceeași lege;

— la **U.A.T.M Buzău** pentru efectuarea de virări de credite de la un capitol la altul fără aprobarea ordonatorului de credite sau a consiliului local, precum și majorarea cheltuielilor de personal prin viramente de la alte subdiviziuni ale clasificăției bugetare, s-a aplicat o amendă contravențională în sumă de 2,5 mii lei, potrivit art. 78 alin.(1) lit.b din Legea nr. 273/2006 a finanțelor publice locale.

#### **V. CONCLUZII ȘI RECOMANDĂRI**

În contextul actual și de perspectivă, devine o realitate procesul de reformă a administrației publice locale, iar acest proces presupune descentralizarea a cărei componentă principală o reprezintă *descentralizarea financiară*, ca premiză a unei autonomii funcționale, astfel că se impune tot mai mult soluționarea problemelor legate de finanțele publice locale.

În acest sens, în prezent, actele normative în vigoare prevăd competențe ale conducerii administrației locale în ceea ce privește modul de stabilire, constatare, urmărire și încasare a veniturilor locale, cât și a modului de planificare a cheltuielilor bugetare, conferind totodată și responsabilități unităților administrativ teritoriale, atât în colectarea resurselor financiare locale, cât și în gestionarea acestora.

Însă, trebuie subliniat faptul că, și în anul 2013 ca și în anii anteriori, la nivelul județului Buzău, resursele financiare ale bugetelor locale au depins într-o proporție ridicată de *sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată* precum și de *sumele defalcate din impozitul pe venit* (65,8%), în timp ce veniturile proprii s-au situat la un nivel redus (14,9%).

Pondere redusă a *veniturilor proprii*, în totalul veniturilor, la nivelul unităților administrativ teritoriale este o situație ce se regăsește, în ponderi mai mici sau mai mari, la nivelul majorității județelor, ca o influență obiectivă generată de nivelul de dezvoltare economică și industrială diferențiată. La această situație, se adaugă și componenta subiectivă reprezentată de managementul entităților locale în activitatea de colectare a veniturilor. În prezent, deși administrațiile locale au potențial de colectare mai mare a veniturilor, acesta nu este integral valorificat, motivat de nivelul redus al performanței managementului autorităților locale și acesta este una dintre cauzele gradului redus de colectare a veniturilor proprii și respectiv al gradului redus de autofinanțare.

În acest context, caracterul complex al procesului de reformă a administrației publice locale, având în vedere nivelul redus al veniturilor proprii, la care se adaugă dependența de fondurile defalcate din TVA și impozit pe venit, impune managementului administrației locale o rigoare suplimentară, atât în colectarea veniturilor proprii, cât mai ales în activitatea de gestionare a acestor resurse financiare, precum și o nouă abordare managerială, cu mai multă responsabilitate din partea aleșilor locali, în gestionarea intereselor comunităților.

Astfel că, descentralizarea financiară, în care există și o serie de dezechilibre pe verticală și orizontală, o distribuie sau redistribuire de resurse, uneori inechitabilă și ineficientă, totuși are și consecințe socio-economice benefice pentru comunități, iar în acest sens, experiența țărilor aflate în procesul tranziției spre economia de piață, a demonstrat că descentralizarea și reformele finanțelor publice au dat rezultate în planul dezvoltării economico-sociale locale.

Ordonatorii principali și consiliile locale, pe baza analizei rapoartelor de audit și a proceselor-verbale întocmite cu ocazia misiunilor de audit financiar, urmează să identifice

cauzele care au condus la săvârșirea neregulilor, la crearea prejudiciilor sau la ineficiența alocării unor fonduri, și să adopte hotărâri care să înlăture posibilitatea producerii de pagube și să asigure utilizarea resurselor locale în condiții de maximă economicitate, eficiență și eficacitate.

Rezultatele acțiunilor de control/audit desfășurate la fiecare entitate controlată/auditată sunt prezentate în fișele sintetice anexe la prezentul raport.

## **CONCLUZII**

Urmare misiunilor de audit/control desfășurate de Camera de Conturi Buzău în anul 2014, asupra situațiilor financiare întocmite de unitățile administrativ teritoriale aferente anului 2013, au fost constatate abateri de la reglementările legale care au avut ca efect:

- nestabilirea, neînregistrarea și neîncasarea veniturilor bugetelor locale la termen și la potențialul maxim;
- producerea de prejudicii în gestionarea resurselor publice, prin angajarea și efectuarea unor plăți în afara cadrului legal;
- nevirarea la bugetul consolidat al statului, în totalitate și la termenele legale, a obligațiilor fiscale;
- reflectarea nereală a patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ teritoriale, în situațiile financiare anuale auditate;
- nerespectarea prevederilor legale privind auditul intern și controlul managerial.

### **1. Constatări cu privire la venituri:**

- veniturile unităților administrativ-teritoriale nu au fost stabilite, evidențiate, urmărite și încasate, cu respectarea întocmai a prevederile legale, manifestându-se încă, într-un număr mare de cazuri, posibilitățile de eludare de la plata obligațiilor fiscale;

- la mai multe unități administrativ teritoriale, s-a constatat că nu este ținut la zi și nu sunt clarificate datele cuprinse în registrului agricol, care constituie sursă de date privind contribuabilii și totodată bunurile acestora impozabile sau taxabile;

- neinventarierea de către unitățile administrativ teritoriale a materiei impozabile și neidentificarea materiei impozabile nevalorificată sau a unor noi surse de venituri;

- neefectuarea de inspecții fiscale, de către serviciile de specialitate ale unităților administrativ teritoriale, la contribuabili, în vederea stabilirii realității și exactității datelor declarate de aceștia privind impozitele și taxele locale;

- verificarea superficială, de către persoanele cu atribuții în stabilirea impozitelor și taxelor locale, a documentelor prezentate de contribuabili în vederea stabilirii impozitelor și taxelor locale;

- neurmărirea, de către compartimentul de specialitate din cadrul unității administrativ teritoriale, a depunerii de către toți contribuabilii, a declarațiilor fiscale pentru stabilirea impozitelor și taxelor locale;

- neurmărirea și neîncasarea, de către compartimentul de specialitate din cadrul unității administrativ teritoriale, a redevențelor datorate de concesionari pentru bunurile și serviciile publice concesionate;

- aparatul de specialitate al unităților administrativ-teritoriale nu a întreprins toate măsurile pentru aplicarea procedurilor de urmărire și încasare a sumelor datorate bugetelor locale sau, după caz, de executare silită. În aceste condiții, prin neaplicarea la termen a procedurilor de executare silită, există riscul prescrierii, bugetele locale fiind lipsite de sumele în cauză, iar în această situație autoritățile locale vor trebui să ia măsurile legale de recuperare de la persoanele răspunzătoare;

- menținerea nejustificată, în evidența fiscală pe plătitor și în evidența contabilă, a unor creanțe bugetare prescrise pentru care nu mai există posibilitatea recuperării;

- scăderea, din evidența fiscală pe plătitor și din evidența contabilă, a unor creanțe bugetare fără documente justificative care să confirme realitatea și legalitatea operațiunii;

- pentru activitatea de executare silită și de control fiscal nu au fost organizate structuri adecvate, aspect care a avut o influență negativă asupra stingerii creanțelor fiscale prin executarea silită și asupra organizării și desfășurării activității de inspecție fiscală;

- în ce privește modul de ținere a evidenței veniturilor, s-au constatat cazuri când programele informatice utilizate pentru activitatea de impozite și taxe locale și cele utilizate pentru activitățile financiar-contabile nu sunt corelate. Astfel, activitatea este îngreunată, nu poate fi verificată în orice moment și există riscul ca introducerea manuală a datelor să conducă la erori.

## **2. Constatări referitoare la cheltuieli:**

### ▶ constatări cu privire la cheltuielile cu achizițiile publice

- efectuarea de cheltuieli de capital fără contraprestație, ca urmare a acceptării la plată a unor cantități de lucrări neefectuate sau a unei valori a manoperei nejustificată prin documente;

- efectuarea de plăți, către diverși furnizori, în baza unor documente justificative care nu sunt în conformitate cu prevederile legale, care să probeze prestarea serviciilor și recepția acestora sau livrarea bunurilor;

- decontarea unor lucrări de investiții neexecutate, care nu se regăsesc faptic în teren;

- efectuarea de cheltuielile cu bunuri și servicii care nu sunt în legătură cu activitatea entității;

- achiziționarea de bunuri și servicii la prețuri supraevaluate față de cele practicate în mod obișnuit;

▶ la cheltuielile de personal, s-au constatat în continuare abateri determinate de acordarea de sporuri sau drepturi bănești către personalul din administrația publică locală, cu nerespectarea prevederilor legale.

## **3. Alte constatări:**

- situațiile financiare încheiate la 31.12.2013 nu au fost întocmite în conformitate cu cadrul de raportare financiar aplicabil, nu au oferit o imagine fidelă a patrimoniului, poziției și performanțelor financiare ale unităților administrativ-teritoriale și nu respectă principiile legalității și regularității;

- nerespectarea prevederilor legale cu privire la inventarierea elementelor de activ și pasiv, precum și reevaluarea mijloacelor fixe, din abaterile prezentate de către auditori rezultând caracterul formal al acestor operațiuni;

- fundamentarea veniturilor și cheltuielilor bugetare nu s-a realizat în conformitate cu prevederile legale, existând situații de supradimensionare a veniturilor bugetare în vederea creșterii cheltuielilor bugetare planificate, dar și situații în care nu au fost planificate toate cheltuielile aferente creditelor contractate de entitate sau nu au fost avute în vedere plățile restante inclusiv arieratele. Acest fenomen poate afecta activitatea entităților pe termen scurt, mediu și lung, și poate conduce la o stare de insolvabilitate.

- majoritatea unităților administrativ teritoriale nu au o strategie locală privind modul de valorificare/urmărire a investițiilor începute, nefinalizate și sistate, în vederea utilizării eficiente a fondurilor publice alocate și evitarea irosirii acestora.

Astfel, există obiective de investiții în curs de execuție, derulate pe o perioadă mare de timp, multe dintre acestea prezentând un grad ridicat de degradare și care nu se mai realizează, fiind sistate, deși pentru respectivele obiective de investiții s-au făcut cheltuieli semnificative (materiale și manoperă, la care se adaugă cheltuielile cu studii de fezabilitate și proiecte tehnice), fie din lipsa surselor de finanțare, fie din cauza inexistenței unei strategii de dezvoltare;

- sistemul de control/audit intern fie nu este organizat, fie, acolo unde este organizat, nu funcționează cu eficiență în majoritatea unităților administrativ-teritoriale, neîndeplinindu-și rolul de prevenire, detectare a erorii/fraudei și eliminarea risipei.

Abaterile și neregulile constatate la entitățile controlate/auditare au avut două cauze principale:

1) un management defectuos al conducătorilor entităților, precum și neîndeplinirea corespunzătoare a sarcinilor de serviciu de către salariații cu atribuții în domeniu, pe fondul



necunoașterii sau cunoașterii insuficiente, atât de către ordonatorii de credite, cât și de către salariații entității a prevederilor legale, această situație fiind generată, printre altele, și de următoarele motive:

- ROF – urile și fișele posturilor salariaților din cadrul compartimentelor, serviciilor, birourilor sunt neactualizate, cuprind atribuții generale și nu acoperă toate obiectivele stabilite prin reglementările legale actuale, nu sunt personalizate, nu se asigură separarea atribuțiilor și nu au fost aduse la cunoștința tuturor salariaților.
- necunoașterea/nerespectarea, de către personalul de specialitate al unităților administrativ – teritoriale, a prevederilor legale și a procedurilor cu privire la stabilirea, urmărirea și încasarea veniturilor;
- necunoașterea/nerespectarea, de către personalul de specialitate al unităților administrativ – teritoriale, a prevederilor legale și a procedurilor cu privire la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de capital, a cheltuielilor de investiții, a cheltuielilor cu drepturilor salariale, și a celorlalte tipuri de cheltuieli;

**2) disfuncționalități majore în organizarea și exercitarea controlului intern și auditului intern la nivelul entităților verificate, și anume:**

- în majoritatea cazurilor s-a constatat faptul că sistemele de control și audit intern nu au fost organizate în cadrul entităților, nu s-au întocmit proceduri operaționale scrise (formalizate) sau, în situațiile când au fost organizate, acestea sunt în general formale, ineficiente sau insuficient de riguroase, nu funcționează la un nivel care să asigure prevenirea, detectarea și înlăturarea abaterilor de la legalitate și regularitate;
- în majoritatea cazurilor, controlul intern, la nivelul entităților verificate, se rezumă doar la organizarea controlului financiar preventiv propriu, dar și referitor la acesta, trebuie precizat că, de regulă, nu se asigură separarea atribuțiilor de control preventiv de acelea de conducere a evidenței contabile sau de participare la executarea operațiunilor economico-financiare în cauză și aceasta în general din cauza lipsei personalului de specialitate;

## **RECOMANDĂRI**

Pentru îmbunătățirea gestionării fondurilor în cadrul administrației publice locale, ținând cont de categoriile de abateri constatate și de cauzele care le-au generat, se pot formula unele recomandări fundamentate, în principal, pe un management corespunzător îndreptat către identificarea de soluții, atât în colectarea veniturilor, cât și în stoparea risipei, iar aceste recomandări se referă la următoarele aspecte:

- creșterea nivelului de performanță a managementului autorităților administrației publice locale, în vederea creșterii gradului de autofinanțare al administrațiilor locale, care deși au potențial, acesta nu este valorificat la nivelul optim;

- întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu prevederile legale, cu respectarea structurii și conținutului prevăzute de reglementările emise de Ministerul Finanțelor Publice. Reflectarea în contabilitate a operațiunilor economico – financiare efectuate de entități, în funcție de conținutul economic al acestora și cu respectarea reglementărilor contabile aplicabile. Întocmirea documentelor specifice bugetului local privind activitatea de colectare a impozitelor și taxelor locale, desfășurată de către organele fiscale locale.

- organizarea și efectuarea operațiunii de inventariere și reevaluare a patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, înregistrarea rezultatelor inventarierii conform prevederilor legale, și înregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor specifice.

- identificarea tuturor surselor de venituri locale impozabile și evaluarea corectă a veniturilor proprii, pe baza inventarierii materiei impozabile și a nivelurilor taxelor și impozitelor locale, și îmbunătățirea activității de colectare a veniturilor, inclusiv prin utilizarea tuturor procedurilor legale de executare silită a creanțelor bugetelor locale;

- desfășurarea de operațiuni de control privind declararea și stabilirea bunurilor impozabile și a valorii acestora, constatarea, controlul riguros și evaluarea corectă a materiei impozabile, precum și monitorizarea constantă a încasării veniturilor;

- organizarea activității de inspecție fiscală, potrivit prevederilor legale. Elaborarea programelor anuale, trimestriale și lunare aprobate prin acte ale autorităților administrației

publice locale, de desfășurare a activităților de inspecție fiscală. Stabilirea, înregistrarea în evidența contabilă analitică și sintetică, urmărirea și încasarea veniturilor bugetului local, inclusiv a accesoriilor aferente;

- întocmirea și ținerea la zi a registrului agricol, pe suport de hârtie și în format electronic, completarea cu informații reale, asigurarea împotriva degradării, distrugerii sau sustragerii acestuia, precum și pentru furnizarea datelor către compartimentele de specialitate, în vederea realizării execuției bugetare, în conformitate cu prevederile legale.

- organelor speciale ale autorităților administrației publice locale, responsabile pentru stabilirea, controlul și colectarea impozitelor și taxelor locale, să le fie stabilite, prin fișa posturilor, atribuții clare, activitatea acestora să fie examinată periodic de către primar, iar consiliului local să i se prezinte informații astfel încât să se poată stabili măsuri pentru îmbunătățirea gradului de colectare a veniturilor;

- aplicarea prevederilor legale privind organizarea și desfășurarea procedurilor de vânzare și concesiune a bunurilor proprietate publică și privată a statului și a unităților administrativ-teritoriale, încheierea și administrarea contractelor.

- asigurarea verificării faptice a lucrărilor de investiții, prin care să se limiteze fenomenul actual de plată a unor lucrări neexecutate, a unor cheltuieli nelegale, a unor lucrări supradimensionate;

- respectarea prevederilor legale privind atribuirea contractelor de achiziții publice, derularea lucrărilor de investiții în concordanță cu clauzele contractuale, recepționarea lucrărilor de investiții realizate;

- instituirea, cu respectarea prevederilor legale, de proceduri proprii privind inițierea, derularea și monitorizarea proceselor de achiziții publice, care să conțină atribuții și responsabilități concrete pentru personalul implicat în aceste activități, cu accent pe respectarea legalității și a principiilor de transparență, liberă concurență, tratament egal și eficiență a fondurilor publice;

- luarea măsurilor pentru organizarea și modernizarea sistemului informatic, la nivelul unităților administrativ-teritoriale. Sistemul informațional trebuie să cuprindă, printre altele: evidența corectă și completă a contribuabililor; evidența obligațiilor fiscale pe categorii de impozite și taxe și pe plătitor; obținerea unor informații complete și certe despre situația economică a fiecărei localități, despre situația financiară consolidată a fiecărei autorități locale;

- organizarea controlului financiar preventiv conform prevederilor legale. Separarea atribuțiilor privind efectuarea de operațiuni între persoane, astfel încât persoana cu atribuții de exercitare a controlului financiar preventiv, să nu inițieze operațiuni supuse vizei.

- întocmirea procedurilor de control intern, formalizate pe activități, cu detalierea obiectivelor, acțiunilor, responsabilităților, termenelor, precum și alte componente ale măsurilor respective, care să fie cuprinse în programe de dezvoltare a sistemelor de control managerial.

- organizarea și desfășurarea activității de audit public intern la unitățile administrativ-teritoriale și la ordonatorii terțiari de credite finanțate din bugetul local, cu respectarea principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate.