



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI NEAMȚ

Piatra Neamț, Str. Petru Movilă nr.115, Cod 610094

Telefon: +40 233.219.599;

www.curteadeconturi.ro; ccneamt@rcc.ro

RAPORT PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2014

la nivelul județului NEAMȚ

I. Prezentare generală

1. Sfera și competențele de activitate

Constituția României, republicată, și Legea nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată în anul 2012, prevăd că exercitarea controlului asupra modului de formare, de administrare și de întrebuițare a resurselor financiare ale statului și ale sectorului public se face de către Curtea de Conturi, care își desfășoară activitatea în mod autonom, atât la nivel central, cât și prin camerele de conturi la nivel județean și în municipiul București.

Curtea de Conturi, prin structurile sale teritoriale, elaborează și transmite autorităților publice deliberative ale unităților administrativ-teritoriale rapoarte referitoare la finanțele publice locale.

Camera de Conturi Neamț, în cadrul competențelor stabilite de lege, a efectuat, cu prioritate și preponderență, misiuni de audit financiar și de control.

De asemenea, pe finalul anului 2015 se vor desfășura acțiuni de control tematic la societăți comerciale cu capital majoritar al unităților administrativ-teritoriale.

Obiectivul principal al acțiunilor de control/audit la instituțiile publice a fost acela de a obține asigurarea că modul de administrare a patrimoniului public și privat al unităților administrativ - teritoriale, execuția bugetelor locale sunt în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile entităților verificate și respectă principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității, iar situațiile financiare sunt întocmite în conformitate cu cadrul de raportare financiară din România și oferă o imagine fidelă a poziției și performanței financiare a entităților.

2. Domeniul supus auditării

Misiunile de audit și acțiunile de control tematic efectuate conform legii au avut următoarele obiective:

- auditul financiar asupra conturilor de execuție pe anul 2014 ale unor unități administrativ-teritoriale;
- auditul performanței;
- auditul financiar asupra conturilor de execuție pe anul 2014 ale unor instituții publice;
- controlul bugetelor unor unități administrativ-teritoriale și instituții publice;
- controale desfășurate la societățile comerciale cu capital majoritar al unităților administrativ-teritoriale.

Acest Raport prezintă principalele constatări, concluzii și recomandări consemnate în actele de verificare încheiate ca urmare a activităților de audit și control desfășurate de către auditorii publici externi ai Camerei de Conturi Neamț la entitățile publice locale, în limitele competențelor stabilite prin legea de organizare și funcționare a Curții de Conturi.

Structura și execuția bugetului general centralizat al unităților administrativ - teritoriale în anul 2014, pe ansamblul județului Neamț

mii lei

| | Venituri (încasări) | Cheltuieli (plăți) | Excedent / Deficit |
|--|------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1. Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, județelor | 1.090.321 | 1.094.459 | -4.138 |
| 2. Bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii | 229.922 | 228.272 | 1.650 |
| 3. Bugetele creditelor externe | - | - | - |
| 4. Bugetele creditelor interne | - | 20.748 | - 20.748 |
| 5. Bugetele fondurilor externe nerambursabile | - | - | - |

Din datele prezentate în tabel rezultă că veniturile și cheltuielile bugetelor locale dețin o pondere importantă în totalul execuției bugetare (82,6% din totalul veniturilor încasate și 81,5% din totalul cheltuielilor) în cazul celorlalte bugete veniturile reprezentând numai 17,4% din totalul veniturilor încasate, iar cheltuielile rămânând 18,5% din totalul bugetelor pe ansamblul județului.

La încheierea exercițiului financiar al anului 2014 la nivelul județului s-a înregistrat un deficit de 23.236 mii lei, așa cum rezultă din datele prezentate, mai mic cu 12.795 mii lei decât deficitul raportat la finele anului 2013.

Este de remarcat faptul că veniturile totale încasate în anul 2014 de 1.320.243 mii lei sunt mai mari decât cele înregistrate în anul 2013 de 1.233.354 mii lei, situație care se regăsește atât în execuția bugetelor locale (încasările anului 2014 de 1.090.321 mii lei, față de încasările anului 2013 de 1.009.991 mii lei), cât și în cea a bugetelor instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii (încasările anului 2014 de 229.922 mii lei, față de încasările anului 2013 de 223.363 mii lei).

Execuția sintetică a veniturilor și cheltuielilor bugetelor locale pe anul 2014

La nivelul județului Neamț există un număr de 84 bugete locale a căror execuție este asigurată de ordonatorii principali de credite, din care: un buget propriu al Consiliului Județean, 2 bugete ale municipiilor, 3 bugete ale orașelor și 78 bugete ale comunelor. De asemenea există un număr de 165 bugete ale instituțiilor publice ai căror conducători au calitatea de ordonatori secundari sau terțieri de credite ai bugetelor locale.

Veniturile bugetelor locale

mii lei

| | Prevederi inițiale | Prevederi definitive | Încasări | % încasări din prevederi inițiale | % încasări din prevederi definitive |
|--|-----------------------|-------------------------|------------------|---|---|
| 1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri | 140.897 | 165.435 | 139.896 | 99,3 | 84,5 |
| 2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit | 172.615 | 175.872 | 166.566 | 96,5 | 94,7 |
| 3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată | 408.717 | 546.555 | 544.888 | 133,3 | 99,7 |
| 4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice | 172.468 | 239.653 | 173.558 | 100,6 | 72,4 |
| 5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări | 110.115 | 124.673 | 65.413 | 59,4 | 52,57 |
| VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5) | 1.004.812 | 1.252.188 | 1.090.321 | 108,5 | 87,1 |

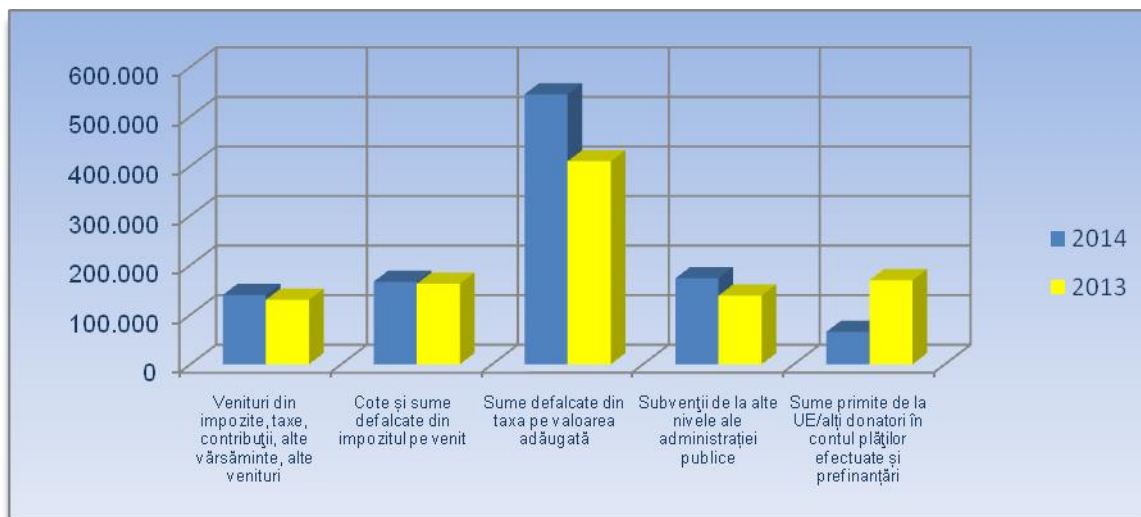


Figura 2.2. Volumul încasărilor totale ale anului 2014 față de anul 2013

Veniturile realizate la nivelul ordonatorilor principali de credite au fost de 1.090.321 mii lei, sub nivelul celor prognozate, acestea reprezentând 87,1% din nivelul prevederilor definitive. Veniturile din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte și alte venituri realizate de unitățile administrativ - teritoriale dețin o pondere de doar 12,8% din totalul veniturilor încasate, comparativ cu nivelul celorlalte surse de finanțare care reprezintă 87,2%.

Volumul încasărilor totale ale anului 2014 a înregistrat creșteri față de cel din anul 2013 cu 80.330 mii lei. Astfel, veniturile din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte și alte venituri sunt de 139.896 mii lei în anul 2014 față de 129.987 mii lei în anul 2013 (107,6%), cotele defalcate din impozitul pe venit sunt de 166.566 mii lei în anul 2014 față de 162.412 mii lei în anul 2013 (102,5%), sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată sunt de 544.888 mii lei în anul 2014 față de 409.666 mii lei în anul 2013 (133%), subvențiile primite de la alte nivele ale administrației publice au înregistrat o creștere, de la 138.511 mii lei în anul 2013 la 173.558 mii lei în anul 2014 (125,3%), iar sumele primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate au scăzut de la 169.415 mii lei în anul 2013 la 65.413 mii lei în anul 2014 (38,6%).

Cheltuielile bugetelor locale

| | Prevederi inițiale | Prevederi definitive | Plăți efectuate | % plăți din prevederi inițiale | % plăți din prevederi definitive |
|---|--------------------|----------------------|------------------|--------------------------------|----------------------------------|
| 1. Cheltuieli de personal | 338.171 | 408.262 | 405.632 | 119,9 | 99,4 |
| 2. Bunuri și servicii | 181.409 | 246.314 | 219.561 | 121,0 | 89,1 |
| 3. Dobânzi | 23.848 | 23.375 | 22.010 | 92,3 | 94,2 |
| 4. Subvenții | 6.570 | 8.125 | 7.058 | 107,4 | 86,8 |
| 5. Fonduri de rezervă | 4.865 | 30 | - | - | - |
| 6. Transferuri între unități ale administrației publice | 29.087 | 33.630 | 25.638 | 88,1 | 76,2 |
| 7. Alte transferuri | 9.244 | 12.379 | 5.561 | 60,2 | 44,9 |
| 8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile | 142.786 | 163.301 | 102.454 | 71,7 | 62,7 |
| 9. Asistență socială | 98.225 | 104.308 | 100.275 | 102,1 | 96,1 |
| 10. Alte cheltuieli | 24.947 | 26.958 | 24.841 | 99,6 | 92,1 |
| 11. Cheltuieli de capital | 158.679 | 243.468 | 160.755 | 101,3 | 66,0 |
| 12. Operațiuni financiare | 26.374 | 33.653 | 22.517 | 85,4 | 66,9 |
| 13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent | -58 | -927 | -1.843 | 3.177,6 | 198,8 |
| 14. Rezerve | 10.412 | 223 | - | - | - |
| CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13) | 1.054.559 | 1.303.099 | 1.094.459 | 103,8 | 84,0 |

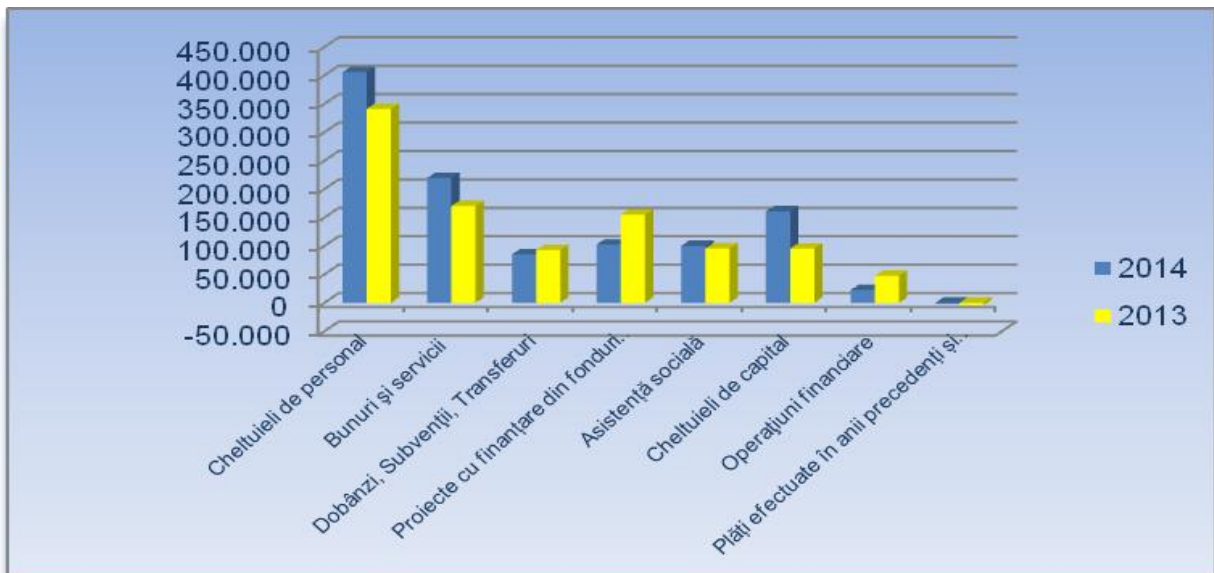


Figura 2.3. Date de execuție a cheltuielilor bugetelor locale în cursul anului 2014 față de anul 2013

Din analiza execuției cheltuielilor bugetelor locale, la nivelul județului Neamț se constată că plățile efectuate în cursul anului 2014 în sumă de 1.094.459 mii lei, față de prevederile bugetare definitive, reprezintă 84,0%, cheltuielile nerealizate fiind de 208.640 mii lei.

Comparativ cu exercițiul bugetar al anului 2013, volumul plăților totale în anul 2014 a înregistrat o creștere cu 100.776 mii lei (10,1%) de la 993.683 mii lei la 1.094.459 mii lei.

În structură, au existat variații de volum ale categoriilor de cheltuieli, astfel că volumul plăților pentru: cheltuieli de personal a crescut la 405.632 mii lei în anul 2014 față de 341.098 mii lei în anul 2013 (118,9%), bunuri și servicii 219.561 mii lei în anul 2014 față de 170.224 mii lei în anul 2013, subvenții 7.058 mii lei în anul 2014 față de 5.350 mii lei în 2013, asistență socială 100.275 mii lei în anul 2014 față de 95.617 mii lei în 2013, cheltuieli de capital 160.755 mii lei în 2014 față de 95.397 mii lei în anul 2013 (168,5%).

Creșterile de mai sus au fost compensate pe total de scăderile înregistrate în cadrul următoarelor 5 categorii de cheltuieli: dobânzile au scăzut la 22.010 mii lei în anul 2014 față de 26.597 mii lei în anul 2013 (cu 12,1%), transferurile între unități ale administrației publice au scăzut la 25.638 mii lei în anul 2014 față de 28.019 mii lei în anul 2013 (cu 9,1%), alte transferuri au scăzut la 5.561 mii lei în anul 2014 față de 8.197 mii lei în anul 2013 (cu 32,2%), proiectele cu finanțare din fonduri externe nerambursabile au scăzut la 102.454 mii lei în anul 2014 față de 154.973 mii lei în anul 2013 (cu 33,9%) și operațiunile financiare au scăzut la 22.517 mii lei în anul 2014 față de 47.516 mii lei în anul 2013 (52,6%).

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

1. Informații privind actele încheiate în urma acțiunilor de audit/control

În anul 2015 – potrivit Programului de activitate al Curții de Conturi – Camera de Conturi Neamț a avut programate, la entitățile publice locale, un număr de **40 de acțiuni**, din care: **34 acțiuni de audit financiar și 6 acțiuni de control**. Până la data întocmirii raportului au fost finalizate un număr de 34 acțiuni, din care 34 misiuni de audit financiar.

În urma desfășurării acțiunilor de **audit financiar**, au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate, care au generat în rapoartele de audit, exprimarea unor **opinii adverse** asupra situațiilor financiare.

Ca urmare a acțiunilor de audit, au fost întocmite 34 rapoarte de audit, 42 note de constatare, 34 procese verbale de constatare. Pentru valorificarea abaterilor, neremediate în totalitate în perioada controlului/ auditului, au fost emise un număr de 29 decizii, prin care s-au dispus 389 de măsuri.

| | Total | Audit financiar | din care: Acțiuni de control | Audit al performanței |
|---------------------------------|------------|-----------------|------------------------------|-----------------------|
| 1.Număr acțiuni desfășurate | 34 | 34 | - | - |
| 2.Certificate de conformitate | - | - | - | - |
| 3.Rapoarte de control/audit | 34 | 34 | - | - |
| 4.Procese verbale de constatare | 34 | 34 | - | - |
| 5.Note de constatare | 42 | 42 | | |
| 6.Decizii emise | 29 | 29 | - | - |
| 7.Măsurile dispuse prin decizii | 389 | 389 | | |

2. Informații privind categoriile de entități verificate la nivelul județului

| Categoriile de entități verificate la nivelul unităților administrativ-teritoriale | Entități existente | Entități verificate | % |
|--|--------------------|---------------------|-------------|
| 1.Ordonatori de credite la nivelul unităților administrativ-teritoriale, din care: | 247 | 73 | 30,0 |
| 1.1. ordonatori principali de credite, din care: | 84 | 33 | 39,2 |
| - consilii județene | 1 | 1 | 100 |
| - municipii | 2 | 2 | 100 |
| - orașe | 3 | 0 | |
| - comune | 78 | 30 | 38,5 |
| 1.2. ordonatori secundari de credite | 0 | 0 | |
| 1.3. ordonatori terțiari de credite, din care: | 163 | 40 | 25,0 |
| - verificați prin acțiune distinctă | x | 1 | x |
| - verificați odată cu ordonatorul principal de credite | x | 39 | x |
| 2. Regii autonome de interes local | 0 | 0 | |
| 3. Societăți comerciale de interes local | 23 | 0 | |
| 4.Alte entități | 3 | 0 | |
| TOTAL | 273 | 73 | 27,0 |

Pentru realizarea obiectivelor acțiunilor de control/audit, în anul 2015 au fost supuse verificării un număr de 73 de entități publice de interes local, respectiv 27 % din totalul de entități existente în aria de competență a Camerei de Conturi Neamț. În cadrul a 33 entități verificate, sunt cuprinse și un număr de 39 ordonatori terțiari de credite verificați odată cu ordonatorul principal de credite.

3. Informații privind rezultatele acțiunilor de audit/control încheiate

În urma acțiunilor de control/audit efectuate, la un număr de 33 ordonatori principali de credite la nivelul unităților administrativ-teritoriale, au fost constatate o serie de abateri de la legalitate și regularitate, care au generat, fie venituri suplimentare cuvenite bugetelor publice, fie prejudicii patrimoniale sau au influențat calitatea gestiunii economico-financiare a entităților verificate.

Structura și valoarea abaterilor financiar-contabile constatate, precum și structura veniturilor suplimentare identificate, sau și a prejudiciilor determinate, se prezintă sintetic:

mii lei

| | Estimări abateri constatate | Accesorii | Total estimări |
|-------------------------------|-----------------------------|--------------|----------------|
| 1.Venituri suplimentare | 2.653 | 530 | 3.183 |
| 2.Prejudicii | 6.266 | 640 | 6.906 |
| 3.Abateri financiar-contabile | 39.496 | - | 39.496 |
| Total sume | 48.415 | 1.170 | 49.585 |

În urma derulării celor **34 de acțiuni de audit/control** la nivelul celor 34 de entități publice locale, au fost constatate **nereguli și abateri de la legalitate și regularitate, cu o valoare estimată de 49.585 mii lei**, din care:

Abateri de la legalitate și regularitate generatoare de **venituri suplimentare**, cuvenite bugetelor publice, în valoare de **3.183 mii lei**, din care încasate operativ 224 mii lei;

Abateri de la legalitate și regularitate care au determinat **prejudicierea** bugetelor locale cu suma de **6.906 mii lei**, din care s-a recuperat operativ suma de 386 mii lei;

Abateri financiar-contabile, cuantificate la valoarea de **39.496 mii lei**.

4. Sumele estimate ale abaterilor constatate la nivelul entităților verificate

Situația valorică a abaterilor financiar-contabile și a abaterilor de la legalitate și regularitate, prin care s-au identificat venituri suplimentare, respectiv care au determinat producerea de prejudicii – constatate ca urmare a verificărilor efectuate, în cursul anului 2015, la entitățile publice locale – se prezintă astfel:

mii lei

| | Venituri suplimentare | Prejudicii | Abateri financiar contabile |
|---|-----------------------|--------------|-----------------------------|
| 1. UATJ Neamț | 293 | 348 | 286 |
| - Activitatea proprie | 293 | 342 | 286 |
| - Ordonatorul terțiar - Centrul de cultură și arte „Carmen Saeculare” | - | 6 | - |
| 2. UATM Piatra Neamț | 918 | 3.664 | 12.603 |
| - Activitatea proprie | 158 | 3.000 | 9.114 |
| - Ordonatorul secundar - Direcția de Taxe și Impozite | 760 | 0 | 0 |
| - Ordonatorul terțiar - Liceul Comercial Spiru Haret | 0 | 575 | 3.489 |
| - Ordonatorul terțiar - Colegiul National Gheorghe Asachi | 0 | 4 | 0 |
| - Ordonatorul terțiar - Colegiul National Gheorghe Cartianu | 0 | 9 | 0 |
| - Ordonatorul terțiar - Liceul de Artă Victor Brauner | 0 | 1 | 0 |
| - Ordonatorul terțiar - Școala Gimnazială Nr.5 | 0 | 21 | 0 |
| - Ordonatorul terțiar - Școala Gimnazială Nicu Albu | 0 | 54 | 0 |
| 3. UATM Roman | 12 | 402 | 757 |
| - Activitatea proprie | 12 | 402 | 757 |
| 4. UATC Bahna | 0 | 18 | 2.796 |
| - Activitatea proprie | 0 | 18 | 2.796 |
| 5. UATC Bălțătești | 10 | 6 | - |
| - Activitatea proprie | 10 | 4 | - |
| - Ordonatorul terțiar - Școala Gimnazială Bălțătești | - | 2 | - |
| 6. UATC Bîra | - | 52 | 98 |
| - Activitatea proprie | - | 50 | 77 |
| - Ordonatorul terțiar - Școala Gimnazială ”Antonie Mureșianu” Bîra | - | 2 | 21 |
| 7. UATC Bîrgăuani | 100 | 16 | 1.514 |
| - Activitatea proprie | 100 | 16 | 1.453 |
| - Ordonatorul terțiar - Școala Gimnazială Bîrgăuani | - | - | 61 |

| | | | |
|---|------------|------------|--------------|
| 8. UATC Bodești | 93 | 31 | 330 |
| - Activitatea proprie | 93 | 31 | 315 |
| - Ordonatorul terțiar - Școala Gimnazială Bodești | - | - | 15 |
| 9. UATC Borca | 490 | 40 | - |
| - Activitatea proprie | 490 | 40 | - |
| 10. UATC Brusturi | 9 | 135 | 8.048 |
| - Activitatea proprie | 9 | 103 | 8.001 |
| - Ordonatorul terțiar - Școala Gimnazială "Ieremia Irimescu" Brusturi | - | 32 | 47 |
| 11. UATC Cîndești | 74 | 362 | 12 |
| - Activitatea proprie | 74 | 362 | - |
| - Ordonatorul terțiar - Școala Gimnazială Cîndești | - | - | 12 |
| 12. UATC Costișa | 15 | 28 | 119 |
| - Activitatea proprie | 15 | 28 | 119 |
| 13. UATC Dămuc | 9 | 57 | 826 |
| - Activitatea proprie | 9 | 57 | 826 |
| 14. UATC Dobreni | 12 | 26 | 29 |
| - Activitatea proprie | 12 | 26 | 29 |
| 15. UATC Drăgănești | 16 | 109 | 128 |
| - Activitatea proprie | - | 108 | 88 |
| - Ordonatorul terțiar - Școala Gimnazială Drăgănești | - | 1 | 40 |
| 16. UATC Dragomirești | 89 | 160 | 399 |
| - Activitatea proprie | 89 | 155 | 399 |
| - Ordonatorul terțiar - Școala Gimnazială "Preot Gh. Săndulescu" Dragomirești | - | 5 | - |
| 17. UATC Dulcești | 59 | 43 | 1144 |
| - Activitatea proprie | 59 | 40 | 1144 |
| - Ordonatorul terțiar - Școala Gimnazială Dulcești | - | 3 | - |
| 18. UATC Făurei | 139 | 16 | 117 |
| - Activitatea proprie | 139 | 11 | 41 |
| - Ordonatorul terțiar - Școala Gimnazială Făurei | - | 5 | 76 |
| 19. UATC Ghindăoani | 11 | 17 | - |
| - Activitatea proprie | 11 | 17 | - |
| 20. UATC Gîdintî | 23 | 51 | - |
| - Activitatea proprie | 23 | 51 | - |
| 21. UATC Hangu | 1 | - | - |
| - Activitatea proprie | 1 | - | - |
| 22. UATC Mărgineni | 143 | 63 | 69 |
| - Activitatea proprie | 143 | 16 | 61 |
| - Ordonatorul terțiar - Școala Gimnazială "Nicolae Buleu" Mărgineni | - | 47 | 8 |
| 23. UATC Moldoveni | 335 | 35 | 178 |
| - Activitatea proprie | 335 | 35 | 172 |
| - Ordonatorul terțiar - Școala gimnazială Comuna Moldoveni | - | - | 6 |
| 24. UATC Oniceni | 25 | 9 | 391 |
| - Activitatea proprie | 25 | 9 | 391 |

| | | | |
|---|--------------|--------------|---------------|
| 25. UATC Pîncești | - | 180 | 214 |
| - Activitatea proprie | - | 180 | 214 |
| 26. UATC Ruginoasa | 51 | 9 | 17 |
| - Activitatea proprie | 41 | - | - |
| - Ordonatorul terțiar - Școala Gimnazială „Nicolae Apostol” Ruginoasa | 10 | - | - |
| 27. UATC Stănița | 58 | 229 | 1.071 |
| - Activitatea proprie | 58 | 224 | 1.031 |
| - Ordonatorul terțiar - Școala Gimnazială Stănița | | 5 | 40 |
| 28. UATC Ștefan cel Mare | 19 | 24 | 723 |
| - Activitatea proprie | 19 | 24 | 719 |
| - Ordonatorul terțiar - Școala de arte și meserii ”Dr. Emanuieł Rigler” Ștefan cel Mare | - | - | 4 |
| 29. UATC Tașca | 11 | 211 | 62 |
| - Activitatea proprie | 11 | 210 | 57 |
| - Ordonatorul terțiar - Școala gimnazială „Vasile Mitrea” Tașca | - | 1 | 5 |
| 30. UATC Tupilați | 14 | 37 | 38 |
| - Activitatea proprie | 14 | 37 | 3 |
| - Ordonatorul terțiar - Școala Gimnazială Comuna Tupilați | - | - | 35 |
| 31. UATC Urecheni | 6 | 21 | - |
| - Activitatea proprie | 6 | 18 | - |
| - Ordonatorul terțiar - Școala Gimnazială cu clasele I - VIII Urecheni | - | 3 | - |
| 32. UATC Valea Ursului | 7 | 137 | 3.191 |
| - Activitatea proprie | 7 | 124 | 3.191 |
| - Ordonatorul terțiar - Liceul Tehnologic Valea Ursului | - | 13 | - |
| 33. UATC Văleni | 141 | 331 | 3.397 |
| - Activitatea proprie | 141 | 103 | 3.372 |
| - Ordonatorul terțiar - Școala gimnazială Văleni | - | 228 | 25 |
| 34. Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Neamț | - | 39 | 939 |
| - Activitatea proprie | - | 39 | 939 |
| 35. SC Salubritas SA Piatra Neamț * | | | |
| 36. SC Perla Invest SA Piatra Neamț * | | | |
| 37. SC Serv Com Albun SRL Alexandru cel Bun * | | | |
| 38. SC Drupo Neamț SA * | | | |
| 39. SC Gospodarii Pîngarați SRL* | | | |
| 40. SC Parking SA Piatra Neamț** | | | |
| Total sume | 3.183 | 6.906 | 39.496 |

Notă: *) - 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

a) Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pe anul 2014, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat;

Detalierea constatărilor, pe categorii de abateri, se prezintă sintetic în tabelul următor:

| <i>Categorii de abateri</i> | Frecvența abaterii | Sumă (mii lei) |
|---|---------------------------|-----------------------|
| Abateri de la prevederile legale privind elaborarea proiectului anual de buget | 64 | 11,5 |
| Legalitatea, necesitatea și oportunitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor | 1 | - |
| Efectuarea virărilor de credite bugetare pe subdiviziunile clasificăției bugetare; | 1 | - |
| Total obiectiv | 66 | 11,5 |

Abaterile care au afectat elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pe anul 2014 s-au datorat următoarelor cauze:

Necuprinderea în bugetul local a sumelor necesare plății creditului angajat cu furnizorul Romtelecom S.A, pentru procurare de echipamente, estimat la **11,5 mii lei** constatate la **U.A.T.C. Bîra** (8,5 mii lei) și **U.A.T.C. Brusturi** (3 mii lei).

Neconstituirea fondului de rezervă bugetară, abatere constatată la 25 de unități administrativ teritoriale comunale (Bahna, Bălțătești, Bîra, Borca, Brusturi, Costișa, Dămuc, Dobreni, Drăgănești, Dragomirești, Dulcești, Făurei, Ghindăoani, Gîdinti, Hangu, Moldoveni, Oniceni, Ruginoasa, Stănița, Ștefan cel Mare, Tașca, Tupilați, Urecheni, Valea Ursului, Văleni).

Neîntocmirea sau întocmirea programelor de investiții fără respectarea condițiilor prevăzute de lege, UATC Tașca.

Nerespectarea calendarului de fundamentare, elaborare, aprobare și transmitere a proiectului de buget de către ordonatorii principali de credite la UATC Tașca.

Nerespectarea de către ordonatorii de credite ai bugetelor locale a obligativității publicării în presa locală, pe pagina de internet a instituției publice sau afișarea la sediul autorității administrației publice a proiectului de buget local constatate la 16 unități auditate, respectiv UATC Bahna, UATC Bălțătești, UATC Bîrgăuani, UATC Bodești, UATC Costișa, UATC Dobreni, UATC Drăgănești, UATC Făurei, UATC Ghindăoani, UATC Hangu, UATC Pîncești, UATC Ruginoasa, UATC Stănița, UATC Ștefan cel Mare, UATC Tupilați, UATC Valea Ursului.

Nerespectarea obligației ordonatorilor principali de credite de a prezenta în ședință publică, în lunile aprilie, iulie și octombrie, pentru trimestrul expirat și cel târziu în decembrie, pentru trimestrul al patrulea, spre analiză și aprobare de către autoritățile deliberative, execuția bugetelor întocmite pe cele două secțiuni, inclusiv bugetului împrumuturilor interne și externe: UATC Bîra, UATC Brusturi, UATC Dulcești, UATC Făurei, UATC Stănița.

Nu a fost supus aprobării bugetul de venituri și cheltuieli în cazul entităților subordonate/coordonate/sub autoritatea UATJ Neamț.

Nu au fost estimate veniturile la nivelul lor real (bazate pe constatarea, evaluarea și inventarierea materiei impozabile și a bazei de impozitare în funcție de care se calculează impozitele și taxele aferente, evaluarea serviciilor prestate și a veniturilor obținute din acestea, precum și pe alte elemente specifice, în scopul evaluării corecte a veniturilor) constatate la 14 unități administrativ teritoriale și anume: UATJ Neamț UATC Bîra, UATC Bîrgăuani, UATC Bodești UATC Borca, UATC Brusturi, UATC Dulcești, UATC Făurei, UATC Gîdinti, UATC Mărgineni UATC Moldoveni, UATC Oniceni, UATC Stănița, UATC Urecheni.

Modificările aduse prevederilor inițiale ale bugetelor nu au fost autorizate și nu au fost efectuate în condițiile legii la UATC Văleni.

Alte abateri privind efectuarea virărilor de credite bugetare pe subdiviziunile clasificăției bugetare constatate la UATC Făurei.

b) Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare;

S-au constatat abateri, în valoare de **28.012 mii lei**, de la legalitate și regularitate după cum urmează:

| <i>Categoriile de abateri</i> | Frecvența abaterii | Sumă (mii lei) |
|--|---------------------------|-----------------------|
| b.1. Organizarea și conducerea contabilității în conformitate cu prevederile legale | 17 | 9.334 |
| b.2. Înregistrarea veniturilor și cheltuielilor pe structura clasificăției bugetare | 1 | 4 |
| b.3. Organizarea și ținerea la zi a evidenței patrimoniului, conform prevederilor legale | 22 | 17.262 |
| b.4. Concordanța datelor înregistrate în evidența tehnico-operativă cu cele din evidența financiar-contabilă și cu cele preluate în bilanțurile de verificare și înscrise în situațiile financiare | 11 | 1.344 |
| b.5. Reflectarea reală și exactă a operațiunilor financiar-contabile în bilanțurile contabile și conturile anuale de execuție bugetară | 6 | 68 |
| Total obiectiv | 57 | 28.012 |

Abaterile care au afectat exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare s-au datorat următoarelor cauze:

b.1.1. Evidența contabilă nu s-a condus și organizat conform Normelor metodologice, a Planului de conturi și instrucțiunilor de aplicare a acestuia, valoarea abaterilor fiind de **7.570 mii lei** constatată la: UATM Piatra Neamț (3.489 mii lei), UATC Dragomirești, UATC Moldoveni (168 mii lei), UATC Ștefan cel Mare (722 mii lei), UATC Valea Ursului (3.191 mii lei).

Exemplificăm:

În urma verificărilor efectuate, s-a constatat că valoarea investiției „Extindere cu 6 săli de clasă și sală de sport la Liceul Comercial Spiru Haret” în sumă de 3.489 mii lei nu este reflectată în patrimoniul **UAT Municipiul Piatra Neamț** (domeniul public).

La **UATC Valea Ursului**, au fost înregistrate, eronat, în debitul contului de cheltuieli 628 “Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți” contravaloarea cheltuielilor reprezentând valoarea lucrărilor la obiectivele de investiții, efectuate în anul 2014.

b.1.2. Evidența sintetică și analitică a patrimoniului entității nu este condusă în conformitate cu Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice la UATC Oniceni constatându-se că, bilanța de verificare nu conține la soldul contului 464 “Creanțe ale bugetului local”, suma de **390 mii lei**, reprezentând contravaloarea amenzilor neîncasate în anul 2014.

b.1.3. Alte abateri privind organizarea și conducerea contabilității în conformitate cu prevederile legale în sumă de **1.374 mii lei**, constatate la 6 unități respectiv, UATC Bodești (315 mii lei reprezentând diferență neînregistrată aferentă domeniului public și domeniului privat al unității), UATC Costișa (87 mii lei reprezentând sume neînregistrate în evidența contabilă), UATC Dămuc (826 mii lei), UATC Drăgănești (128 mii lei), UATC Ruginoasa (18 mii lei), UATC Văleni.

Exemplificăm:

La **UATC Drăgănești**, s-a constatat că:

- nu au fost înregistrate în contabilitate bunurile achiziționate de entitate și aflate în custodia SC Ag San Invest SRL, în valoare de 36 mii lei cu TVA, aferente obiectivului de investiții: „Alimentare cu apă în comuna Drăgănești, județul Neamț”, în conformitate cu Procesul verbal de custodie FN din 15.12.2009

- nu a fost înregistrată în contabilitate, în conturi în afara bilanțului, valoarea de 52 mii lei reprezentând contravaloarea bunurilor predate de SC Ag San Invest SRL către UATC Drăgănești, reprezentând conducta de alimentare conform procesului verbal de predare-primire

1315/10.05.2012, aferente aceluiași obiectiv de investiții menționat mai sus și nu s-a ținut evidența consumurilor acestor materiale

- menținerea nejustificată în contul 231 – "Investiții în curs de execuție" a contravalorii unor lucrări de reabilitare în valoare de 40 mii lei, executate asupra clădirilor Școlii gimnaziale Drăgănești și a Grădiniței Șoimărești, cu toate că lucrările au fost finalizate încă din anul 2012, în acest sens existând procese verbale de recepție la terminarea lucrărilor.

b.1.4. Neîntocmirea și/sau necompletarea și/sau completarea eronată a registrelor contabile (Cartea mare, registrul jurnal și registrul inventar) la UATC Bîrgăuani.

b.2. Alte abateri referitoare la veniturile și cheltuielile pe structura clasificăției bugetare la UATC Tupilați, unde nu au fost recuperate din FNUSS, respectiv de la CJAS Neamț valoarea zilelor de concediu medical (4 mii lei) care depășesc 5 zile de incapacitate temporară de muncă.

b.3.1. Înregistrarea eronată în evidența contabilă a unor bunuri aparținând domeniului public sau privat al statului în valoare de **7.535 mii lei** la: UATC Brusturi (7.518 mii lei) și UATC Bîra (17 mii lei).

b.3.2. Înregistrarea eronată în evidența contabilă a unor bunuri aparținând domeniului public sau privat al UAT în valoare de **871 mii lei** la UATC Făurei (116 mii lei) și UATC Stănița (749 mii lei) UATC Mărgineni (5 mii lei).

b.3.3. Înregistrările în contabilitate nu au fost efectuate pe baza documentelor justificative corect întocmite, în mod cronologic și sistematic, în conturile sintetice și analitice la UATC Văleni (**2.107 mii lei**) și UATC Urecheni.

Exemplificăm:

La **UATC Văleni** nu există concordanță între activele fixe inventariate și valoarea justă rezultată din operațiunea de reevaluare, situație reflectată în bilanțul încheiat la 31.12.2014. Diferența activelor neînregistrate în evidență este estimată la 2.107 mii lei.

b.3.4. Neevidențierea în contul activelor fixe a obiectivelor de investiții finalizate, recepționate, date în folosință la UATC Bahna, la data de 31.12.2014, reprezentând „Modernizări drumuri sătești - Drum comunal DC100, comuna Bahna, județul Neamț”, în valoare de **2.656 mii lei**. Nu s-a procedat la majorarea costului activului corporal cu aceste cheltuieli.

b.3.5. Neînregistrarea în evidența contabilă a modificărilor survenite în structura patrimoniului public și privat al UAT, aprobate prin hotărâri ale organelor deliberative, după caz la UATC Stănița (**69 mii lei**, reprezentând valoarea terenurilor trecute din domeniului public în domeniul privat al comunei Stănița neînregistrat în contul 104 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat") și UATC Moldoveni.

b.3.6. Neînregistrarea în evidența contabilă și tehnico-operativă a unor bunuri care constituie domeniul public sau privat al statului, în valoare de **467 mii lei**, la: UATC Brusturi (459 mii lei, reprezentând active fixe înregistrate în plus în evidența contabilă urmare reevaluării) și UATC Bîra (8 mii lei)

b.3.7. Neînregistrarea în evidența contabilă și tehnico-operativă a unor bunuri care constituie domeniul public sau privat al UAT în valoare de **3.278 mii lei** la UATM Piatra Neamț (1.813 mii lei), UATC Cîndești (11 mii lei), UATC Bîrgăuani (1.453 mii lei).

Exemplificăm:

La **UATM Piatra Neamț** valoarea contului 212 " Construcții" în corespondență cu valoarea domeniului public, nu a fost majorat cu valoarea lucrărilor de reparații capitale și modernizărilor executate care conduc la mărirea duratei de viață a activelor în anul 2014, în sumă de 1.632 mii lei. Nu au fost înregistrate în patrimoniul entității auditate valoarea echipamentelor de monitorizare a traficului în sumă de 181 mii lei.

b.3.8. Neînregistrarea unor operațiuni de intrare/ieșire a unor elemente patrimoniale în valoare de **187 mii lei** la UATJ Neamț (45 mii lei), UATC Văleni (104 mii lei), UATC Dobreni (29 mii lei), UATC Bîra (4 mii lei), UATC Brusturi (3 mii lei).

b.3.9. Nu au fost înregistrate în evidența contabilă bunurile rezultate din casări și declasări de bunuri, demolări, precum și dezmembrări de active la UATC Pîncești în valoare de **92 mii lei**.

b.3.10. Alte abateri referitoare la organizarea și ținerea la zi a evidenței patrimoniului constatate la UATC Mărgineni și UATC Văleni.

b.4.1. Neconcordanțe între datele existente în evidența tehnico-operativă și cele din evidența contabilă a UATM Roman. S-a reflectat în mod eronat în bilanț, diferența de **579 mii lei** dintre valoarea înregistrată în evidența financiar-contabilă și valoarea ansamburilor tehnologice identificate pe părți componente preluate efectiv.

b.4.2. Neconcordanțe între evidența contabilă și cea fiscală în valoare de **659 mii lei** constatată la: UATC Dragomirești (397 mii lei), UATC Bîra (140 mii lei), UATC Pîncești (122 mii lei).

b.4.3. Neconcordanțe între evidența contabilă analitică cu cea sintetică la UATC Tașca în valoare de **5 mii lei**.

b.4.4. Nu au fost evaluate și înregistrate bunurile din patrimoniul public reflectate în evidența tehnico-operativă în unități naturale, conform prevederilor legale în vigoare la UATC Cîndești și UATC Mărgineni.

b.4.5. Alte abateri privind concordanța datelor înregistrate în evidența tehnico-operativă cu cele din evidența financiar-contabilă și cu cele preluate în balanțele de verificare și înscrise în situațiile financiare în valoare de **101 mii lei** la: UATC Brusturi (49 mii lei), UATC Stănița (40 mii lei) și UATC Bîra (12 mii lei)

b.5.1. Neîntocmirea situațiilor financiare în structura prevăzută de reglementările legale de către UATC Cîndești, UATC Făurei și UATC Mărgineni.

b.5.2. Alte abateri privind reflectarea reală și exactă a operațiunilor financiar-contabile în bilanțurile contabile și conturile anuale de execuție bugetară în valoare de **68 mii lei** constatate la: UATC Mărgineni (56 mii lei), UATC Brusturi (12 mii lei) și UATC Cîndești.

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

| <i>Categoriile de abateri</i> | Frecvența abaterii | Sumă (mii lei) |
|--|---------------------------|-----------------------|
| c.1. Nerespectarea prevederilor legale privind auditul public intern | 14 | - |
| c.2. Nerespectarea prevederilor legale privind controlul financiar preventiv propriu | 4 | - |
| c.3. Nerespectarea prevederilor legale privind controlul intern/managerial | 16 | - |
| Total obiectiv | 34 | - |

Fenomenele și disfuncționalitățile semnalate la nivelul unităților administrativ-teritoriale, precum și cauzele pe fondul cărora s-au produs abaterile, pe structura obiectivelor urmărite în acțiunile de verificare sunt următoarele:

c.1.1. Neorganizarea compartimentului de audit intern conform prevederilor din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern la 13 unități după cum urmează: UATC Bahna, UATC Bălțătești, UATC Bîra, UATC Bodești, UATC Brusturi, UATC Dulcești, UATC Făurei, UATC Gîdintîi, UATC Hangu, UATC Mărgineni, UATC Ruginoasa, UATC Stănița, UATC Văleni.

c.1.2. Implementarea parțială a recomandărilor formulate de echipa de audit la UATJ Neamț.

c.2.1. Neemiterea deciziilor privind organizarea și exercitarea CFPP la UATC Dobreni, UATC Ghindăoani, UATC Moldoveni.

c.2.2. Nesupunerea CFPP a unor proiecte de operațiuni care fac obiectul controlului financiar preventiv la UATC Mărgineni.

c.3.1. Inexistența unui sistem de monitorizare pe verticală a modului de implementare a sistemelor de control managerial la entitățile aflate în subordine/coordonare la 6 unități, și anume: UATC Cîndești, UATC Brusturi, UATC Dragomirești, UATC Dulcești, UATC Făurei, UATC Mărgineni.

c.3.2. Nu au fost elaborate și aprobate procedurile operaționale (instrucțiuni de lucru) aferente activităților procedurale identificate la UATC Văleni.

c.3.3. Nu au fost elaborate/actualizate și aprobate programele de dezvoltare a sistemelor de control intern/managerial care trebuie să cuprindă obiectivele, acțiunile, responsabilitățile, termenele precum și alte componente ale măsurilor respective.

Neevidențierea în mod distinct în program a acțiunilor de perfecționare profesională atât pentru persoanele cu funcții de conducere, cât și pentru cele de execuție la UATM Piatra Neamț și UATC Gîdinti.

c.3.4. Ordonatorii de credite nu au stabilit prin norme proprii documentele, circuitul acestora și persoanele împuternicite să efectueze operațiunile legate de angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale la UATC Moldoveni.

c.3.5. Lipsa unor instrumente de control intern (procedeu, mijloc sau acțiune stabilite și implementate pentru menținerea unui bun control asupra funcționării entității în ansamblul ei) la UATC Tupilați și UATC Ghindăoani.

c.3.6. Nerespectarea cerințelor generale și specifice de control intern în cadrul entității verificate, prevăzute de normele legale în vigoare la UATC Drăgănești.

c.3.7. Neconstituirea unei structuri cu atribuții de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică cu privire la implementarea și/sau dezvoltarea sistemului de control intern/managerial la UATC Bîra.

c.3.8. Neorganizarea controlului intern managerial conform prevederilor legale la UATC Moldoveni și UATC Stănița.

Abaterile reținute pot avea consecințe pe linia generării de riscuri: în atingerea obiectivelor entității publice verificate, într-un mod economic, eficient și eficace; pe linia protejării bunurilor și informațiilor; privind prevenirea și depistarea fraudelor și greșelilor și în privința asigurării, în timp util, a unor informații de încredere referitoare la segmentul financiar și de management.

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

În urma acțiunilor de verificare derulate, la ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale au fost constatate un număr de **121 de abateri** care au condus atât la identificarea de **venituri suplimentare** cuvenite bugetelor locale, în valoare totală de **2.909 mii lei** (inclusiv accesorii), **prejudicii** în valoare de **156 mii lei**, cât și de abateri financiar-contabile – în valoare de **642 mii lei**.

Detalierea constatărilor, pe categorii de abateri, se prezintă sintetic în tabelul și graficul de mai jos astfel:

| <i>Categoriile de abateri</i> | Frecvența abaterii | Sumă (mii lei) |
|---|---------------------------|-----------------------|
| d.1. Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, de către organele fiscale din cadrul MFP | 2 | - |
| - Prejudicii | 1 | 4 |
| d.2. Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, de către organele fiscale din cadrul primăriilor (UAT) | | |
| - Venituri suplimentare | 109 | 2.909 |
| - Prejudicii | 4 | 97 |
| - Abateri financiar contabile | 4 | 642 |
| d.3. Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor proprii (CN, SN, SC cu capital integral sau majoritar de stat sau al UAT) | | |
| - Prejudicii | 2 | 55 |
| Total obiectiv | 121 | 3.707 |

Abaterile mai sus prezentate sintetic s-au datorat, în principal, următoarelor cauze:

d.1.1. Neaplicarea sau aplicarea parțială a măsurilor de executare silită, nerespectarea termenelor prevăzute de lege pentru luarea măsurilor în vederea recuperării creanțelor de la contribuabilii cu datorii la bugetul general consolidat la UATC Mărgineni.

d.1.2. Nerespectarea prevederilor legale privind dispunerea măsurilor asiguratorii în urma inspecției fiscale în conformitate cu prevederile OG nr.92/2003 privind codul de procedură fiscală la UATC Valea Ursului.

d.1.3. Efectuarea necorespunzătoare a controlului financiar/inspecției economico financiare - nu s-au calculat, în condițiile legii, sumele datorate de agenții economici drept obligații față de bugetul de stat la UATC Văleni, care nu a reținut la sursă și nu a virat obligațiile bugetare în cazul prestărilor de servicii pe bază de contract civil neautorizat fiscal (**4 mii lei**).

d.2.1. Lipsa controalelor interne privind reflectarea în totalitate a încasărilor în aplicația IT, respectiv determinarea incorectă a listei de rămășiță la UATC Văleni (**274 mii lei** reprezentând încasări venituri proprii, realizate în anul 2014, neînregistrate în evidența analitică fiscală pe fiecare contribuabil în parte) și la UATC Moldoveni.

d.2.2. Neaplicarea măsurilor de executare silită, conform prevederilor legale și normelor de aplicare ale acestora la UATM Piatra Neamț, UATM Roman UATC Bahna, UATC Bîra (**1 mie lei**), UATC Bîrgăuani, UATC Borca, UATC Cîndești, UATC Dobreni, UATC Dragomirești, UATC Gîdinti, UATC Hangu, UATC Moldoveni, UATC Oniceni, UATC Pîncești, UATC Tașca, UATC Urecheni, UATC Văleni (**14 mii lei** reprezentând creanțe bugetare restante datorate de o societate comercială, pentru care a fost închisă procedura falimentului și a fost radiată din registrul comerțului)

d.2.3. Neaplicarea sancțiunilor în cazul nedepunerii sau depunerii cu întârziere a declarațiilor de impunere privind impozitele și taxele locale la UATC Tupilați.

d.2.4. Neconcordanțe între încasările din aplicația IT utilizată pentru impozite și taxe locale și cele consemnate în evidența contabilă/execuția emisă de Trezorerie la UATC Bîrgăuani.

d.2.5. Neconstituirea garanției pentru terenurile concesionate în baza OUG nr. 54/2006 în valoare de **4 mii lei** la UATC Tupilați (3 mii lei), UATC Oniceni (1 mie lei) și UATC Văleni.

d.2.6. Neefectuarea de inspecții fiscale asupra legalității și conformității declarațiilor depuse de contribuabili, persoane fizice/juridice la UATC Ghindăoani, UATC Moldoveni și UATC Stănița.

d.2.7. Neîncasarea la bugetul local a sumelor legal convenite ca tarif de gestionare a fondului cinegetic, conf. Legii nr 407/2006, în valoare totală de **418 mii lei**, constatată la 22 de unități administrativ teritoriale, din care cele mai relevante sunt: UATC Mărgineni (119 mii lei), UATC Bîrgăuani (91 mii lei), UATC Cîndești (36 mii lei), UATC Văleni (28 mii lei), UATC Dragomirești (29 mii lei), UATC Ștefan cel Mare (18 mii lei), UATC Făurei (11 mii lei), UATC Tupilați (11 mii lei), UATC Stănița (10 mii lei).

d.2.8. Neorganizarea de către unitățile administrativ-teritoriale a compartimentului de inspecție fiscală în domeniul impozitelor, taxelor și al altor venituri pentru a căror administrare sunt competente, potrivit legii la UATC Bodești, UATC Cîndești, UATC Gîdinti, UATC Văleni.

d.2.9. Nerespectarea prevederilor legale privind acordarea scutiilor și facilităților la plata impozitelor și taxelor locale la UATC Văleni (**2 mii lei**).

d.2.10. Nerespectarea prevederilor legale privind realizarea veniturilor din valorificarea unor bunuri ale instituțiilor publice la UATC Ruginoasa (**10 mii lei**).

d.2.11. Nu a fost stabilit, înregistrat, urmărit și încasat impozitul pe clădirile deținute de persoanele fizice și juridice, în valoare totală de **505 mii lei**, din care: UATM Piatra Neamț (464 mii lei), UATM Roman (7 mii lei), UATC Cîndești (28 mii lei), UATC Brusturi (6 mii lei).

d.2.12. Nu a fost stabilit, înregistrat, urmărit și încasat impozitul pe clădirile deținute de persoanele fizice și juridice, în valoare de **43 mii lei** din care: UATC Oniceni (14 mii lei), UATC Stănița (14 mii lei), UATC Văleni (14 mii lei)

d.2.13. Nestabilirea, neevidențierea și neurmărirea încasării veniturilor din taxa pentru eliberarea autorizației de foraje sau excavări necesare studiilor geotehnice, ridicărilor topografice, exploatărilor de carieră, balastierelor, sondelor de gaze și petrol, precum și altor exploatări constatate la UATC Văleni în sumă de **95 mii lei**.

d.2.14. Nivelul veniturilor proprii ale bugetului local nu au fost programate și realizate la nivelul impozitelor determinate prin aplicarea cotelor stabilite prin acte normative și hotărâri ale

consiliilor locale în valoare totală de **279 mii lei** din care: UATJ Neamț (206 mii lei), UATC Bodești (24 mii lei), UATC Ruginoasa (15 mii lei).

Exemplificăm

La **UATJ Neamț**, veniturile din sursa „*taxa asupra mijloacelor de transport - cod 16.02.02*”, datorate de către unitățile administrativ teritoriale din județul Neamț, pentru anii bugetari 2013 – 2014, nu au fost evidențiate și nici urmărite la încasare. Valoarea estimată a acestor venituri este de 206 mii lei.

d.2.15. Nu a fost stabilit, înregistrat, urmărit și încasat impozitul pe terenurile aparținând persoanelor fizice și juridice în valoare totală de **499 mii lei** la UATC Borca (481 mii lei) și UATC Dragomirești (18 mii lei).

Exemplificăm:

La **UATC Borca**, nu s-a procedat la identificarea terenurilor agricole și celor forestiere, care au făcut obiectul constituirii ori reconstituirii dreptului de proprietate și, pe baza proceselor-verbale de punere în posesie întocmite de comisiile locale, s-a stabilit impozitul pe terenurile reprezentând păduri și vegetație forestieră și s-au calculat majorări de întârziere aferente neîncasării acestuia, valoarea veniturilor suplimentare fiind de 481 mii lei.

d.2.16. Nu au fost stabilite/urmărite în vederea încasării venituri cuvenite bugetului local din taxe pentru eliberarea avizelor și autorizațiilor, în conformitate cu Codul fiscal, în valoare totală de **18 mii lei**, din care UATC Borca (8 mii lei), UATC Moldoveni (2 mii lei).

d.2.17. Nu există concordanța datelor din evidențele fiscale ale autorităților administrației publice locale cu cele din registrele agricole și evidențele cadastrale la UATC Stănița, UATC Tupilați și UATC Valea Ursului.

d.2.18. Nu s-a efectuat calculul, evidența, comunicarea și încasarea majorărilor de întârziere conform reglementărilor legale, pentru neachitarea la termen a obligațiilor bugetare prin decizii de impunere în valoare de **3 mii lei** reprezentând venituri suplimentare.

d.2.19. Nu s-a efectuat o verificare sistematică de către personalul de specialitate din cadrul primăriilor a gradului de realizare a lucrărilor pe perioada de valabilitate a autorizației de construire, în scopul identificării datei de la care clădirile sunt supuse impozitării sau prelungirea acesteia și stabilirea taxei, în valoare de **30 mii lei** din care: UATM Piatra Neamț (17 mii lei), UATM Roman (4 mii lei), UATC Mărgineni (3 mii lei).

d.2.20. Nu s-a stabilit corect și nu a fost încasată înainte de prestarea serviciului taxa pentru eliberarea autorizațiilor de construire în valoare totală de **98 mii lei**, cele mai relevante cazuri fiind: UATJ Neamț (86 mii lei), UATC Tașca (7 mii lei).

d.2.21. Scăderea din evidența fiscală cu încălcarea prevederilor legale a unor impozite și taxe locale, în valoare de **357 mii lei**, din care: UATC Moldoveni (324 mii lei), UATC Dulcești (29 mii lei), UATC Dobreni (4 mii lei), UATC Văleni (**364 mii lei**)

Exemplificăm:

La **UATC Moldoveni**, în luna decembrie 2014, s-au efectuat operații contabile, prin care s-au operat înregistrări în evidența contabilă de sume, reprezentând creanțe bugetare provenite din contribuții la bugetul local datorate, pe baza titlurilor de creanță sau a altor documente. În același timp s-au efectuat operații contabile prin care s-au stornat debitele anterior înregistrate, în valoare de 324 mii lei, prin debitarea contului 117 "Rezultatul reportat". În acest cont se înregistrează "*sumele stinse prin scutire, anulare, prescripție și alte modalități prevăzute de lege, reprezentând creanțe ale bugetului local*", doar dacă veniturile provin din anii precedenți.

La **UATC Văleni**, potrivit contului de execuție bugetară, coloana 7 „Stingeri pe alte căi decât încasări” creanțele bugetului local au fost diminuate cu suma de 364 mii lei, fără documente justificative și fără a avea la bază o hotărâre a Consiliului Local care să confirme legalitatea diminuării creanțelor pe alte căi decât încasările efective în numerar sau prin cont bancar sau situația contribuabililor care au beneficiat de diminuarea obligației de plată.

d.2.22. Nu s-a stabilit corect și nu a fost încasată taxa pentru eliberarea/vizarea anuală a autorizației privind desfășurarea activității de alimentație publică în valoare de **365 mii lei**, din care exemplificăm: UATM Piatra Neamț (232 mii lei), UATC Făurei (128 mii lei).

d.2.23. Nu s-a stabilit taxa pe clădiri și teren concesionate, închiriate, date în administrare ori în folosință, după caz, persoanelor juridice, în valoare de **33 mii lei**, din care: UATC Bodești (14 mii lei), UATC Mărgineni (8 mii lei), UATC Dulcești (7 mii lei), UATC Moldoveni (4 mii lei).

d.2.24. Nu s-a stabilit taxa pe teren concesionat, închiriat, dat în administrare ori în folosință, după caz, persoanelor fizice și juridice, venitul nestabilit fiind de **32 mii lei**, din care: UATC Gîdinti (22 mii lei), UATC Valea Ursului (5 mii lei), UATC Ghindăoani (5 mii lei).

d.2.25. Nu s-au stabilit de către consiliile locale alte taxe care constituie venituri ale bugetului local la UATC Dămuc (**6 mii lei**).

d.2.26. Păgubirea bugetului prin pierderile patrimoniale provenite din neurmărirea veniturilor în termenele legale de prescripție în valoare de **82 mii lei** la UATC Valea Ursului (77 mii lei) și UATC Văleni (5 mii lei).

Exemplificăm:

La **UATC Valea Ursului**, în urma verificării prin sondaj a impozitelor, taxelor și amenzilor contravenționale din anii 2000 - 2009, s-au constatat impozite și amenzi contravenționale în valoare totală de 77 mii lei, pentru care dreptul de a cere executarea silită s-a prescris până la data de 31.12.2014.

d.2.27. Stabilirea sumelor datorate de plătitori nu s-a făcut pe baza declarațiilor de impunere sau pe baza înregistrărilor existente în registrele agricole, în evidențele specifice cadastrului imobiliar precum și în evidența contabilă a contribuabililor, conform reglementărilor legale și a normelor specifice de aplicare a acestora la UATC Dulcești (**15 mii lei**), UATC Văleni.

d.2.28. Alte abateri referitoare la modul de stabilire, evidențiere și urmărire a veniturilor datorate bugetului local în valoare totală de **100 mii lei** la UATM Piatra Neamț (45 mii lei), UATM Roman (2 mii lei), UATC Bodești (44 mii lei), UATC Bîrgăuani (8 mii lei)

d.3.1. Prejudicierea bugetelor prin pierderile patrimoniale reprezentând veniturile pentru care entitățile nu s-au înscris la masa credală la UATC Dulcești (**2 mii lei**).

d.3.2. Alte abateri privind modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor proprii (instituții, CN, SN, SC cu capital integral sau majoritar de stat sau al UAT) la UATJ Neamț (**53 mii lei**).

Exemplificăm:

La **UATJ Neamț**, din analiza participării entității cu capital în cadrul unor societăți comerciale, s-a constatat că pentru S.C. WWE Neamț SRL, CUI 18586531, s-a dispus dizolvarea judiciară, în temeiul art.237 alin.1 lit.c) din Legea nr.31/1990, conform Sentinței nr.941/COM din 20.07.2011, rămasă definitivă, unitatea administrativ teritorială nu a făcut dovada că a întreprins măsuri de recuperare a capitalului investit, înainte de data dizolvării.

Valoarea erorii constatate, este de 37 mii lei reprezentând pagubă pentru unitatea administrativ teritorială, determinată de nedispunerea, în timp util, de măsuri pentru recuperare, în condițiile legii, a capitalului subscris, la care s-au calculat beneficii nerealizate, în sumă de 16 mii lei.

e) Calitatea gestiunii economico-financiare;

Acțiunile de control/audit, de la unitățile administrativ-teritoriale, au scos în evidență existența unui număr de **185 de abateri** care au influențat calitatea gestiunii economico-financiare, cu o valoare estimată a constatărilor de **14.187 mii lei**. Constatările rezultate la acest obiectiv al acțiunilor de verificare se pot grupa astfel:

Abateri de la legalitate și regularitate generatoare de **venituri suplimentare**, cuvenite bugetelor publice, în valoare de **273 mii lei**;

Abateri de la legalitate și regularitate care au condus la **prejudicierea bugetelor locale** cu suma de **5.082 mii lei**;

Abateri financiar-contabile, cuantificate la valoare de **8.832 mii lei**.

Sinteza constatărilor care au influențat calitatea gestiunii economico-financiare, pe categorii de abateri, se prezintă în tabelul și graficul de mai jos:

| <i>Categoriile de abateri</i> | Frecvența abaterii | Sumă (mii lei) |
|--|---------------------------|-----------------------|
| e.1. Efectuarea inventarierii și a evaluării/reevaluării tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege, înregistrarea în evidențele cadastrale și de publicitate imobiliară | | |
| - prejudicii | 3 | 64 |
| - abateri financiar-contabile | 32 | 303 |
| e.2. Modul de aplicare a prevederilor legii privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia și a reglementărilor privind inventarierea bunurilor din domeniul public al statului | 2 | - |
| e.3. Constituirea și utilizarea fondurilor pentru desfășurarea de activități conform scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute de actele normative prin care a fost înființată entitatea | | |
| - prejudicii | 2 | 15 |
| e.4. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare în concordanță cu prevederile legii bugetare și cu destinația stabilită | | |
| - venituri suplimentare | 1 | 9 |
| - prejudicii | 117 | 4.964 |
| - abateri financiar contabile | 4 | 107 |
| e.5. Alocarea și utilizarea alocațiilor bugetare pentru investiții, a subvențiilor, a transferurilor și a altor forme de sprijin financiar din partea statului sau a UAT | 1 | 939 |
| e.6. Formarea și gestionarea datoriei publice, situația garanțiilor guvernamentale pentru credite interne și externe, contractarea împrumuturilor, rambursarea ratelor scadente ale acestora și plata dobânzilor aferente | 2 | 7.306 |
| e.7. Obligațiile și creanțele statului, ale UAT și ale entităților publice subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritatea UAT | 1 | 13 |
| e.8. Vânzarea și/sau scoaterea din funcțiune a activelor corporale, concesiunea sau închirierea de bunuri proprietate publică și privată a statului și a UAT, concesiunea de servicii cu caracter public și asocierile în participațiune | | |
| - venituri suplimentare | 15 | 264 |
| - prejudicii | 3 | 26 |
| - abateri financiar contabile | 1 | 177 |
| e.9. Respectarea de către entitatea auditată a principiilor celor 3 E în utilizarea fondurilor publice și administrarea patrimoniului public și privat al statului și al UAT | 1 | - |
| Total obiectiv | 185 | 14.187 |
| - venituri suplimentare | 16 | 273 |
| - prejudicii | 126 | 5.082 |
| - abateri financiar contabile | 43 | 8.832 |

Abaterile care au influențat calitatea gestiunii economico-financiare s-au datorat, în principal, următoarelor cauze:

e.1.1. Efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului prin nerespectarea în totalitate a prevederilor legale s-a constatat la 11 unități după cum urmează: UATC Bîrgăuani (**61 mii lei**), UATC Tupilați (**31 mii lei**), UATJ Neamț, UATC Cîndești, UATC Dobreni, UATC Dragomirești, UATC Făurei, UATC Ghindăoani, UATC Moldoveni, UATC Pîncești, UATC Tașca, UATC Valea Ursului,

e.1.2. Neconsemnarea de către comisia de inventariere a rezultatelor inventarierii într-un proces-verbal la UATC Hangu.

e.1.3. Neconsemnarea operațiunilor de încasări și plăți efectuate prin casieria instituției în Registrul de casă la UATC Bîrgăuani (**16 mii lei**).

Exemplificăm:

La **UATC Bîrgăuani** s-au constatat neconcordanțe în valoare de 16 mii lei între sumele încasate prin chitanțele fiscale, înmânate contribuabililor și sumele trecute în borderourile desfășurate al încasărilor întocmite de agenții fiscali. Se constată de asemenea ștersături de sume și/sau totaluri intermediare modificate, reportări ale totalurilor altele decât cele corecte, totaluri ale sumelor din borderouri mai mici decât cele care sunt trecute în chitanțele fiscale ale casierului instituției și neconcordanțe între sumele trecute în cele două exemplare ale aceleiași chitanțe, respectiv în exemplarul 1 al chitanței emisă de casier pentru sumele încasate de la agentul fiscal, este trecută o sumă, iar în exemplarul 2 de la cotorul chitanțierului este trecută altă sumă, mai mică.

e.1.4. Nerespectarea prevederilor legale privind identificarea, înregistrarea și controlul exploatațiilor la UATJ Neamț (**100 mii lei, 45 mii lei**)

Exemplificăm:

La **UATJ Neamț** s-a constatat neinventarierea și neînregistrarea în evidența contabilă a materialului dendrologic (puieti de salcâm) intrat în gestiunea Consiliului Județean Neamț de la Consiliul Județean Constanța.

Valoarea materialului săditor intrat în unitate, conform proceselor-verbale de predare primire și neînregistrat în evidențe a fost estimat la suma de 145 mii lei (425.000 puieti x 0,341 lei/puiet). Valoarea a fost estimată în baza prețului de 0,341 lei/puiet, practicat de Regia Nationala a Padurilor - Romsilva, în cursul anului 2013. Din verificarea efectuată a rezultat că unitatea nu a înregistrat în evidența contabilă și inventariat puietii preluați în baza proceselor verbale de predare-primire.

Entitatea nu a efectuat înregistrarea intrării puietilor în valoarea totală de 145 mii lei și ieșirii acestora prin procese verbale confirmate de unitățile administrativ teritoriale, care au primit și plantat materialul pe raza teritorială a unității, în valoare de 100 mii lei. Nu a fost confirmată primirea a 153.000 puieti, rezultând astfel o lipsă în gestiunea UATJ Neamț în valoare de 45 mii lei. Lipsa documentelor justificative care să confirme primirea și predarea puietilor, certifică lipsa în gestiunea unității administrativ teritoriale.

e.1.5. Nu a fost efectuată inventarierea tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege la UATJ Neamț, UATM Piatra Neamț, UATC Bodești (**15 mii lei**), UATC Bahna, UATC Bîra, UATC Brusturi, UATC Dămuc, UATC Dragomirești, UATC Mărgineni, UATC Stănița, UATC Valea Ursului.

e.1.6. Nu a fost efectuată reevaluarea tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege la UATC Bahna, UATC Bîra, UATC Brusturi, UATC Bîrgăuani, UATC Dragomirești, UATC Ruginoasa, UATC Tupilați, UATC Stănița (**96 mii lei**), UATC Valea Ursului.

e.1.7. Nu s-a stabilit natura lipsurilor/pierderilor/pagubelor/deprecierilor constatate și/sau natura plusurilor, și nu s-au făcut propuneri privind modul de regularizare a diferențelor dintre datele contabile și cele factice la UATC Drăgănești în valoare de **3 mii lei**.

e.2. Neîntocmirea/neactualizarea inventarului bunurilor din domeniul public al statului și al unităților administrativ teritoriale, ulterior aprobărilor legale și nepublicarea în Monitorul Oficial la UATC Brusturi și UATC Stănița.

e.3.1. Efectuarea de cheltuieli pentru activități care nu au legătură cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative de înființare la UATC Stănița în valoare de **8 mii lei**.

e.3.2. Neutilizarea fondurilor alocate conform strategiilor guvernamentale sau cele aprobate de organele deliberative ale administrației publice locale la UATC Stănița în valoare de **7 mii lei**.

e.4.1. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare cu nerespectarea prevederilor legale, obiectiv în legătură cu care au fost constatate abateri de la normele legale care au determinat producerea de **prejudicii** în sumă totală de **1.393 mii lei** și **abateri de la legalitate** în valoare de **38 mii lei**.

Exemplificăm cele mai semnificative abateri de la legalitate și regularitate:

La **UATM Piatra Neamț** s-au constatat următoarele:

➤ Plata fără bază legală a prestațiilor unor servicii care nu se justifică - Pe parcursul anului 2014, entitatea auditată a achitat contravaloarea unor contracte de prestări servicii ale

căror obiecte se regăsesc în atribuțiunile unor compartimente din structura entității. În condițiile abaterii de la legalitate și regularitate mai sus prezentată, entitatea verificată a fost prejudiciată patrimonial cu suma de 162 mii lei.

➤ Entitatea auditată a efectuat plăți pentru servicii de consultanță juridică - în anul 2014 de 431 mii lei, în condițiile în care, contractele privind activitățile de asistență juridică relevă că aceste activități, reprezentau atribuțiile de serviciu ale personalului juridic angajat, în cadrul compartimentului contencios juridic care are în componența sa 4 posturi de consilier juridic, din care nici unul nu este vacant.

➤ În cursul anului 2007 UATM Piatra Neamț a efectuat plăți în baza contractului nr. 59375/14.XI.2007, către SC Axa Imex SRL reprezentând contravaloarea materialelor pentru obiectivul de investiții "Lucrări de extindere Liceu Comercial Spiru Haret din Piatra Neamț" cuprinse în procesul verbal de custodie din data de 04.12.2007. La verificarea pe teren a materialelor cuprinse în procesul verbal de custodie, efectuată în anul 2008 conform Notei de constatare din data de 03.09.2008, ocazie, și înscrisă în Raportul de control intermediar întocmit de Camera de Conturi Neamț pentru auditarea contului de execuție bugetară al anului 2007.

În anul 2009 Primăria Municipiului Piatra Neamț și Liceul Comercial Spiru Haret au încheiat contractul de lucrări cu SC Moldocor SA având ca obiect: „Extindere cu 6 săli de clasă și sală de sport la Liceul Comercial Spiru Haret” cu valoarea de 3.376 mii lei inclusiv TVA, în baza aceleiași oferte ca și în cazul contractului încheiat cu constructorul SC AXA IMEX SRL, fără a avea în vedere procesul verbal de custodie prin care materialele au fost predate în custodie de către UATM Piatra Neamț în anul 2007.

Cu ocazia efectuării auditului financiar în anul 2015, s-a constatat plata sumei de 1.038 mii lei de către Liceul Comercial Spiru Haret constructorului SC Moldocor SA, sumă ce cuprinde și contravaloarea materialelor care au fost predate în custodie în anul 2007. Valoarea materialelor achitate dublu a fost stabilită la valoarea de 381 mii lei, la care se adaugă foloase nerealizate în sumă de 114 mii lei.

La **UATC Văleni**, în baza contractului de prestări servicii, având ca obiect de activitate evaluarea bunurilor imobile aparținând domeniului public și privat al comunei Văleni, conform listei de obiective furnizate de beneficiar, anexate la contract, s-a constatat că s-a plătit prestatorului, suma de 54 mii lei, reprezentând prețul negociat prin contract.

Serviciul a fost achiziționat prin achiziție directă cu selecție de oferte. A fost selectată oferta cu valoarea cea mai mică de 54 mii lei, rezultată din însumarea prețului unitar/buc/ activ fix.

Abaterea constă în faptul că lucrarea realizată de prestator nu răspunde cerințelor impuse de reglementările legale referitoare la reevaluarea activelor fixe la instituțiile publice.

Raportul de evaluare nu furnizează informații cu privire la efectuarea reevaluării în funcție de valoarea de înregistrare în contabilitate a activelor fixe corporale.

Nestabilirea diferențelor dintre valoarea rezultată în urma reevaluării și valoarea de înregistrare în contabilitate a condus la nestabilirea creșterii sau descreșterii rezervelor din reevaluare, ce trebuiau înregistrate în contul 105 "Rezerve din reevaluare";

Față de cele mai sus consemnate, Raportul de evaluare a bunurilor imobile aparținând domeniului public și privat al comunei Văleni, întocmit de evaluator autorizat și acceptat de beneficiar, nu constituie document justificativ care să confirme efectuarea reevaluării patrimoniului, întrucât nu furnizează informațiile solicitate de legiuitor cu privire la reevaluarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituției publice. Plățile efectuate fără documente justificative specifice reevaluării au fost în sumă de 54 mii lei. Totodată s-au calculat și beneficii nerealizate de 11 mii lei, pentru perioada de la data plății și până la data misiunii de audit.

La **UATC Costișa**, s-a constatat că a fost stornată din valoarea facturii nr. 218/15.07.2014 de 834.528,04 emisă de către constructorul SC Moldinstal Com SRL Roman, suma de 93 mii lei reprezentând contravaloarea materialelor aferente articolelor de deviz TSH24C1, TSH24A1, TSH30B1 ca urmare întocmirii Notei de control a reprezentanților Agenției Fondului de Mediu, dirigintelui de șantier, constructorului și conducerii UATC Costișa.

Din compararea cantităților de lucrări pretinse la plată de către constructor cu cele constatate a fi efectiv executate și consemnate în Nota de control, au fost stabilite unele diferențe care au făcut doar parțial obiectul unor corecții valorice.

S-a constatat însă că nu a fost corectată valoarea articolelor TSH17B1, TSH17A1 și nici valoarea aferentă manoperei pentru articolele de deviz TSH24C1, TSH24A1, TSH30B1.

S-a procedat la recalcularea valorii articolelor menționate mai sus și a rezultat suma de 29 mii lei facturată pentru lucrări care nu au fost executate .

În conformitate cu Dispoziția de șantier a fost încheiat actul adițional nr.1 la contractul de lucrări prin care s-a rectificat valoarea contractului, ca urmare a Notei de renunțare. Articolul: Montare panou promovare proiect cuprinde, conform ofertei, numai valoarea manoperei. În nota de renunțare valoarea manopere este subdivizată în valoare material și manoperă, astfel că asupra contravalorii materialelor nu s-au mai calculat costurile sociale, rezultând o diferență de 3 mii lei.

Valoarea abaterii constatate este de 32 mii lei, reprezentând obligații de plată asumate nelegal.

e.4.2. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare pentru activități sportive, cu nerespectarea prevederilor legale în valoare de **2.077 mii lei** la UATM Piatra Neamț.

Exemplificăm:

➤ La **UATM Piatra Neamț**, din verificarea categoriei de operațiuni, reprezentând finanțarea activităților sportive, s-a constatat că sumele virate din bugetul local către SC Fotbal Club Ceahlăul SA Piatra Neamț, pe baza contractului de asociere nu au îndeplinit condițiile de legalitate în ceea ce privește acordarea acestora.

Urmare a necunoașterii prevederilor legale în domeniul asocierii instituțiilor publice și/sau a interpretării eronate sau ignorării acestora, s-a produs la bugetul local o pagubă de 550 mii lei reprezentând finanțarea SC Fotbal Club Ceahlăul SA Piatra Neamț efectuată fără bază legală în anul 2014.

Consiliu Local al Municipiului Piatra Neamț a efectuat o finanțare către o entitate generatoare de profit cu încălcarea prevederilor Legii nr. 273/2006, privind finanțele publice locale, având în vedere că actul normativ încălcat nu reglementează asocierea unei unități administrativ teritoriale cu o structură sportivă de drept privat și finanțarea, în baza asocierii, a activității acesteia.

➤ Consiliul Local al Municipiului Piatra Neamț aprobă prin HCL, lista proiectelor cu finanțare nerambursabilă pentru anul 2014, în baza Legii nr. 350/2005 privind regimul finanțărilor nerambursabile din fonduri publice alocate pentru activități nonprofit de interes general, cu modificările și completările ulterioare. În urma verificării modului de derulare a contractelor încheiate, s-a constatat că:

- s-au prezentat facturi fiscale emise de către SC Fotbal Club Ceahlăul Piatra Neamț, fără alte documente justificative anexate, entitatea efectuând cheltuieli nelegale.

- un număr de patru asociații sportive au obligații de plată exigibile privind impozitele și taxele către stat, precum și contribuțiile către asigurările sociale de stat pentru anul 2014, aspect care trebuia să le excludă de la obținerea finanțării nerambursabile.

Valoarea erorii este de 1.527 mii lei, reprezentând finanțări nerambursabile efectuate fără respectarea prevederilor legale.

e.4.3. Cheltuielile cu deplasările interne/externe ale personalului au fost stabilite și plătite eronat în sumă de **5 mii lei** la UATC Brusturi, UATC Cîndești, UATC Dragomirești (2 mii lei) și UATC Făurei (3 mii lei).

e.4.4. Efectuarea de cheltuieli cu bunuri și servicii fără contraprestație (bunuri, lucrări, servicii nerecepționate în cantitatea facturată și plătită) în valoare de **260 mii lei** constatate la UATJ Neamț (220 mii lei), UATM Piatra Neamț (34 mii lei) și UATC Dulcești (5 mii lei).

Exemplificăm:

La **UATJ Neamț**, urmare verificării modului de derulare a două contracte de lucrări, "*Lucrări de întreținere și reparații curente pe drumuri județene*" și "*Lucrări pentru înlăturarea efectelor calamităților naturale*" s-au constatat următoarele:

1. a fost întocmit Procesul verbal de recepție la terminarea lucrărilor prin care se confirmă executarea lucrărilor de întreținere. Recepția lucrărilor s-a efectuat pe baza a două situații de lucrări. Valoarea celor două situații de lucrări a fost facturată și decontată în totalitate.

2. pentru același tronson de drum a fost întocmit Procesul verbal de recepție la terminarea lucrărilor prin care se confirmă executarea lucrărilor de reparare a drumurilor pentru înlăturarea calamităților naturale. Recepția lucrărilor s-a efectuat pe baza unei situații de lucrări

întocmite respectiv, Situația de lucrări nr.01 - Refacere platformă din balast DJ 209B, în valoare de 146 mii lei, inclusiv T.V.A. Valoarea situației de lucrări a fost facturată și decontată integral.

Prin decontarea a două situații de lucrări, aferente Contractului de lucrări având ca obiect "Lucrări de întreținere și reparații curente pe drumuri județene", în valoare totală de 53 mii lei, care au fost executate după producerea calamităților și a Situației de lucrări nr.01, aferentă Contractului de lucrări având ca obiect "Lucrări pentru înlăturarea efectelor calamităților naturale", în valoare de 146 mii lei, care privesc același tronson de drum, s-a produs o pagubă de 53 mii lei.

În realitate, lucrările executate după data producerii și constatării calamităților nu puteau fi lucrări de întreținere, ci lucrări pentru înlăturarea efectelor calamităților naturale și a căror valoare nu putea fi decontată, decât în limita valorii stabilite de comisia, desemnată din ordinul prefectului județului Neamț, prin Procesul verbal privind constatarea și evaluarea pagubelor produse în urma fenomenelor meteorologice periculoase (precipitații însemnate cantitativ), produse în comuna Borca, respectiv 146 mii lei.

Valoarea erorilor constatate este de 206 mii lei.

e.4.5. Efectuarea de cheltuieli de personal fără respectarea concordanței cu politicile și acordurile salariale, cu principiile responsabilității fiscale, regulile fiscale, cu obiectivele și limitele din strategia fiscal-bugetară în valoare de **11 mii lei** la UATC Bodești.

e.4.6. Efectuarea de cheltuieli de personal neprevăzute de legislația în vigoare la UATC Drăgănești în sumă de **73 mii lei**.

e.4.7. Efectuarea de cheltuieli nelegale/interzise prin acte normative în vigoare (OUG 34/2009, OUG 55/2010) în valoare de **111 mii lei** la UATC Tașca (62 mii lei), UATC Tupilați (18 mii lei), UATC Văleni (15 mii lei), UATC Moldoveni (9 mii lei), UATC Brusturi (7 mii lei).

Exemplificăm:

U.A.T.C. Tașca a încheiat Contractul privind desfășurarea activității de conducere a contabilității și încheierea situațiilor financiare trimestriale și anuale conform art.10 alin.5 din Legea 82/1991 a contabilității.

Conform art.1 obiectul contractului reprezintă: „servicii de conducere a contabilității și încheierea situațiilor financiare trimestriale și anuale conform art.10 alin.5 din Legea 82/1991 a contabilității...”

În fapt, U.A.T.C. Tașca are organizat compartiment financiar contabil, cu un număr de 4 posturi ocupate, așa cum rezultă din organigrama aprobată de Consiliul Local pe anul 2014, în care sunt încadrate persoane cu contract de muncă, conform statului de funcții pe anul 2014 și cu atribuții de serviciu în acest domeniu, conform fișelor postului, Dispozițiilor nr.4/2011 și nr.38/2013.

Luând act de faptul că, activitatea de contabilitate este organizată în compartiment distinct și unitatea are personal încadrat cu contract individual de muncă, suma de 48 mii lei platită pentru aceste servicii este fără bază legală.

Pentru lipsirea bugetului local de această sumă au fost calculate majorări de întârziere în sumă de 14 mii lei.

e.4.8. Efectuarea de cheltuieli pentru servicii publice pe baza unor tarife neaprobată și neavizate conform reglementărilor legale la UATC Gîdiniți în sumă de **29 mii lei**.

e.4.9. Efectuarea de plăți fără existența documentelor justificative, întocmite conform legii, care să ateste exactitatea și realitatea sumelor datorate în sumă de **428 mii lei**. Cele mai semnificative abateri de la legalitate și regularitate au fost întâlnite la UATC Pîncești (180 mii lei), UATC Tașca (146 mii lei), UATC Brusturi (49 mii lei), UATC Dămuc (12 mii lei).

Exemplificăm:

La **UATC Pîncești**, s-au efectuat plăți pentru cheltuielile cu balastarea unor drumuri din comună, fără întocmirea, în toate cazurile, a documentelor justificative legale, neexistând situații de lucrări și/sau procese verbale de recepție a lucrărilor executate și achitate.

În unele cazuri, aceste cheltuieli nu au la bază situații de lucrări, neputându-se identifica locațiile, respectiv cantitățile de materiale utilizate și puse în operă.

Instituția auditată a achiziționat în anul 2014, diverse materiale și servicii, identificate ca fiind procurate pentru reparații curente la drumurile comunale (balastări), în valoare de 180 mii lei. Nu în toate cazurile plățile efectuate sunt justificate prin situații de lucrări, pe de o parte, iar dacă acestea există situația de lucrări este una centralizatoare din care nu se poate stabili

valoarea reală a fiecărei operațiuni de balastare, pe de o parte, iar pe de altă parte nu se poate identifica locațiile și/sau dacă materialul utilizat (balast) a fost sau nu efectiv pus în operă.

În timpul auditului prin dispoziția primarului s-a constituit o comisie din cadrul primăriei având ca obiectiv identificarea și inventarierea locațiilor unde au fost executate lucrările de balastare în anul 2014. S-au întocmit, de către această comisie, documentele prin care s-au justificat cantitățile de lucrări și balast puse în operă. Valoarea acestor lucrări corespunde cu cea constatată la control de 180 mii lei.

e.4.10. Efectuarea de plăți peste valoarea contractului în valoare de **63 mii lei** la UATC Valea Ursului (41 mii lei), UATC Tupilați (19 mii lei), UATC Urecheni (3 mii lei).

e.4.11. Nerespectarea condițiilor legale de acordare a ajutorului social la UATM Piatra Neamț (**5 mii lei**).

e.4.12. Nerespectarea prevederilor legale referitoare la stabilirea unor normative de cheltuieli pentru autoritățile administrației publice și instituțiile publice erori constatate în sumă de **19 mii lei** la UATC Gîdinti (13 mii lei), UATC Făurei (3 mii lei) și UATC Cîndești (3 mii lei).

e.4.13. Nu au fost respectate prevederile legale privind acordarea și regularizarea avansurilor pentru achiziții de bunuri sau executarea de lucrări la UATC Dămuc (**18 mii lei**) și UATC Bîra (**3 mii lei**).

Exemplificăm:

UATC Dămuc, în calitate de achizitor, a încheiat Contractul de lucrări, având ca obiect: „Modernizare drumuri sătești din comuna Dămuc Județul Neamț”. Părțile asociate, au încheiat un acord de asociere, autentificat la notar, prin care se stabilește ca obiectul acordului de asociere *”derularea în comun a contractului de lucrări pentru executarea obiectivului ”Modernizare drumuri sătești din comuna Dămuc Județul Neamț”*.

În data de 29.12.2014, UATC Dămuc achită eronat către liderul asociației suma de 463 mii lei. În data de 09.01.2015, liderul asociației returnează unității administrativ teritoriale. Astfel, suma de 463 mii lei este considerată avans acordat nelegal către societatea comercială până la finele anului 2014. Valoarea erorii este de 18 mii lei, reprezentând foloase nerealizate calculate asupra sumei de 463 mii lei considerată ca avans acordat nelegal și nereturnat sau justificat până la 31.12.2014.

e.4.14. Nu este monitorizat programul privind prestarea diverselor activități de către beneficiarii de ajutor social, lucrările nu sunt cuantificate și documentate, eroare constatată la Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Neamț, în sumă de **5 mii lei** reprezentând contravaloarea biletelor de transport aferente persoanelor care au beneficiat de spitalizare continuă, decontate eronat de către entitate.

e.4.15. Plăți peste normele, cotele sau baremurile legale la UATM Roman în valoare de **30 mii lei**, reprezentând decontarea serviciilor medicale care constau în deparazitări, sterilizări, vaccinuri, eutanasierii care se regăsesc deja ca și operațiuni, distinct decontate, în cadrul contractului de delegare de gestiune prin concesiune a serviciului public de gestionare a câinilor fără stăpân.

e.4.16. Numărul posturilor din organigramă, statele de funcții aprobate pe total și în structură și nivelul salariilor aprobate nu sunt în conformitate cu prevederile legale în vigoare la Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Neamț (**29 mii lei**).

e.4.17. Stabilirea eronată a drepturilor salariale, inclusiv a sporurilor, premiilor și a altor drepturi acordate funcționarilor publici, personalului contractual, persoanelor cu funcții de conducere și personalului care ocupă funcții de demnitate publică, eroare în sumă de **255 mii lei**. Cele mai semnificative abateri de la legalitate și regularitate au fost întâlnite la UATC Stănița (148 mii lei și 62 mii lei), UATC Mărgineni (47 mii lei) și UATC Brusturi (34 mii lei), UATC Mărgineni (7 mii lei).

Exemplificăm:

UATC Stănița

➤ a calculat în baza HCL 10/2012, drepturi salariale reprezentând suplimentul postului în cuantum de 25% și suplimentul treptei de salarizare în cuantum de 25% pentru un număr de 6 funcționari publici, stabilind creanțe reprezentând drepturi salariale în sumă de 177 mii lei.

Din această sumă s-a achitat până la data controlului suma de 115 mii lei, suma neachitată reprezentând angajamente bugetare fără bază legală, este de 62 mii lei .

Din suma totală achitată de 115 mii lei, suma de 44 mii lei reprezentând plățile efectuate în perioada 2012 - august 2014, care intră sub incidența prevederilor art. 1 din Legea nr. 124/2014 privind unele măsuri referitoare la veniturile de natură salarială ale personalului plătit din fonduri publice.

Diferența de 71 mii lei reprezintă suma plătită în perioada octombrie 2014 – până la data efectuării auditului. La această sumă brută de 71 mii lei se adaugă contribuțiile angajatorului virate la bugetul consolidat al statului, în suma totală de 16 mii lei.

➤ În toată perioada 2011-2015, o angajată a fost salarizată pentru ocuparea funcției de secretar, chiar dacă ocuparea legală a acestei funcții era de cel mult 6 luni pe an calendaristic și numai cu avizul ANFP.

Inacțiunea ordonatorului principal de credite privind ocuparea prin concurs a postului de secretar al comunei, vacant în perioada 2011-2015 a condus la încadrarea fără bază legală a unui funcționar public pe această funcție în anumite perioade din intervalul 2011-2015, și acordarea nelegală a unor drepturi de personal convenite secretarului instituției. Valoarea erorii este de 13 mii lei, la care se adaugă contribuțiile unității la bugetul general consolidat în sumă de 4 mii lei. Plățile efectuate în perioada 2012- iulie 2014, intră sub incidența prevederilor art. 1 din Legea nr. 124/2014 privind unele măsuri referitoare la veniturile de natură salarială ale personalului plătit din fonduri publice.

e.4.18. Plăți nelegale urmare nerespectării clauzelor contractuale privind prețurile practicate, actualizarea acestora, cantitățile, articolele din ofertele declarate câștigatoare, anexe la contractele încheiate în sumă de **6 mii lei** la UATJ Neamț.

e.4.19. Alte abateri privind angajarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de personal în valoare de **65 mii lei** reprezentând prejudicii și 9 mii lei reprezentând venituri suplimentare la bugetul statului la UATM Piatra Neamț (54 mii lei), UATC Dămuc (10 mii lei) și UATC Ruginoasa (9 mii lei).

e.4.20. Alte abateri privind angajarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor cu asistența socială la Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Neamț (**4 mii lei**).

e.4.21. Alte abateri privind angajarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor materiale în valoare de **42 mii lei**, din care la: UATC Bîra (22 mii lei), UATC Dragomirești (13 mii lei), UATC Gidinți (3 mii lei), UATC Dulcești (2 mii lei).

e.4.22. Alte abateri privind efectuarea cheltuielilor în valoare de **32 mii lei** la UATC Dobreni (17 mii lei), UATC Dulcești (11 mii lei) și UATC Ruginoasa (4 mii lei).

e.5. Utilizarea subvențiilor și a alocațiilor pentru investiții cu altă destinație decât cea aprobată de către Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Neamț (939 mii lei reprezentând neconcordanțe între documentația tehnică aprobată și cea executată, apărute pe parcursul derulării finanțării)

e.6.1. Unitatea nu a îndeplinit condițiile legale care se referă la interdicția de a accesa împrumuturi sau garanta orice fel de împrumut dacă totalul datoriilor anuale reprezentând ratele scadente la împrumuturile contractate și/sau garantate și comisioanele aferente acestora, inclusiv ale împrumutului care urmează a fi contractat în anul respectiv depășește limita de 30% din totalul veniturilor proprii (impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri și cote defalcate din impozitul pe venit) în cazul UATM Piatra Neamț care a depășit nivelul gradului de îndatorare cu 8,99% respectiv **7.301 mii lei**, față de nivelul admis de lege de 30%.

e.6.2. Nerespectarea prevederilor legale privind formarea și gestionarea datoriei publice la UATC Bîra (5 mii lei).

e.7. Nerespectarea prevederilor legale privind calcularea, evidențierea și virarea la BS a sumelor datorate de instituțiile publice pentru neangajarea de persoane cu handicap la UATC Valea Ursului (**13 mii lei**).

e.8.1. Nerespectarea prevederilor legale privind operațiunile de concesiune și/sau închiriere de bunuri proprietate publică la UATC Stănița (**34 mii lei**) și UATC Ruginoasa.

Exemplificăm:

La UATC Stănița, în urma verificării derulării Contractelor de concesiune încheiate cu Asociația Crescătorilor de Taurine Stănița, pentru suprafața de 336,7 ha pășune comună și cu Asociația Crescătorilor de Ovine Stănița, pentru suprafața de 165 ha pășune comună s-au constatat căurmătoarele:

- nu s-au declarat de către asociație toate veniturile din subvenții încasate pentru suprafața de teren, încadrată de APIA drept suprafață care îndeplinește condițiile de

acordare a plăților în cadrul schemelor de sprijin pe suprafață (doar 290,7 ha), astfel încât rezultă o redevență nestabilită și neurmărită la încasare în sumă de 4 mii lei .

- nu s-a constituit, urmărit și încasat redevența datorată pentru toată suprafața concesionată, adică 336,7 ha, luându-se în calcul doar suprafața pentru care APIA a acordat subvenție, adică 290,7 ha. Suma totală datorată este de 18 mii lei .
- nu s-a constituit, urmărit și încasat redevența datorată pentru întreaga suprafață, luându-se în calcul doar terenul pentru care APIA a acordat subvenție. Suma totală datorată este de 12 mii lei .

e.8.2. Neîncasarea redevenței datorate la termenele stabilite la UATC Bălățești (**7 mii lei**).

e.8.3. Nu s-a stabilit nivelul redevenței și termenele de plată în valoare de **47 mii lei** la UATC Dragomirești (37 mii lei) și UATC Cîndești (10 mii lei).

e.8.4. Transmiterea sau cedarea cu titlu gratuit a dreptului de proprietate sau folosință a unor bunuri din patrimoniul public sau privat al statului sau al UAT, fără respectarea prevederilor legale la UATC Cîndești (**14 mii lei**), UATC Ghindăoani (**11 mii lei**), UATC Brusturi, UATC Moldoveni (**2 mii lei**).

e.8.5. Alte constatări privind vânzarea, închirierea și concesionarea unor active corporale în valoare totală de **15 mii lei** la: UATC Mărgineni (12 mii lei) și UATC Dragomirești (3 mii lei).

e.8.6. Nu s-a aprobat ROF-ul și modul de finanțare în cazul gestiunii directe organizate conform legii pentru serviciile din subordinea primăriilor:

Exemplificăm:

La **UATM Roman**, din verificarea cheltuielilor cu bunuri și servicii s-a constatat că entitatea, a încheiat contract de delegare de gestiune prin concesiune a Serviciului public de gestionare a câinilor fără stăpân.

Din verificarea documentelor atașate la facturile lunare pe care Municipiul Roman le -a decontat s-a constatat că pe lângă operațiunile aprobate prin contract și care s-au facturat la tarifele prevăzute în HCL s-au decontat și cheltuielile de personal, pentru care nu există aprobare a consiliului local ca element distinct de cheltuială.

Deși din analiza de preț cu justificarea tarifului întocmită de concesionar și prezentată în timpul auditului de reprezentanții entității, rezultă că în tariful aprobat de consiliul local pentru capturarea, transportul și preluarea câinilor nu sunt incluse cheltuielile cu personalul, ci doar cele materiale, nu rezultă faptul că această analiză de preț a fost valabilă și în 2009, la data încheierii contractului de delegare de gestiune prin concesiune a serviciului.

Valoarea abaterii reprezentând cheltuielile de personal din cadrul Serviciului de gestionare a câinilor fără stăpân, pentru care nu există aprobare a consiliului local ca element distinct de cheltuială este de **177 mii lei**.

e.8.7. Neurmărirea respectării clauzelor contractuale referitoare la termenele de plată și necalcularea de penalități de întârziere pentru neachitarea ori achitarea cu întârziere a redevenței/chiriei datorate de concesionari/chiriași la UATM Piatra Neamț (**158 mii lei**).

Exemplificăm:

La **UATM Piatra Neamț**, s-a constatat că SC Bratner Servicii Ecologice SA Piatra Neamț, în anul 2014 a procedat la deducerea din valoarea încasărilor a valorii penalităților determinate de aceasta (fără detalierea modului de calcul) și din luna iulie 2014 a dedus din valoarea încasărilor și suma costurilor de tratare în condițiile în care prevederile art.9 din contractul inițial nu au fost modificate. Nu au fost determinate și nici încasate venituri din concesiuni în valoare de 158 mii lei

e.9. Respectarea de către entitatea auditată a principiilor celor 3 E în utilizarea fondurilor publice și administrarea patrimoniului public și privat al statului și al UAT

Exemplificăm:

UATM Piatra Neamț

Contractul de concesiune încheiat cu SC Urban SA are ca obiect concesionarea serviciului public de administrare a piețelor, târgurilor, bazarului, păsunilor, zonelor de agrement și bunurilor publice aferente conform Anexei nr.1 la contract, unde sunt cuprinse bunurile aparținând domeniului public ca bunuri de retur.

Din verificarea modului de încasare a redevenței datorate de operatorul de servicii, SC Urban SA, în temeiul contractului de concesiune, actualizat în anul 2006, se constată restanțe

substanțiale începând cu anul 2010, astfel că la finele anului 2014 debitul total este de 15.611 mii lei, din care 7.723 mii lei redevență și 7.888 mii lei majorări de întârziere. Se precizează că începând cu luna iulie 2014 (după incendiu) nu s-a mai calculat redevența de 50% din valoarea veniturilor încasate la obiectivul piață centrală.

Pe lângă faptul că factorii decizionali ai unității administrativ teritoriale municipale nu au luat nici un fel de măsuri pentru încasarea măcar parțială a redevenței (cu excepția a două somații), au inițiat și promovat două proiecte de hotărâri ale Consiliului local având ca scop ștergerea unei părți din restanța acumulată de SC Urban SA. Astfel, prin H.C.L se aprobă încheierea a două "contracte de dare în plată" prin care SC C.M.I. Urban SA (fosta SC Urban SA) să transmită către Municipiul Piatra Neamț dreptul de proprietate asupra unor bunuri mobile iar Municipiul Piatra-Neamț în contraprestație să șteargă din redevența restantă suma de 500 mii lei.

Au fost încheiate contractele de dare în plată în baza cărora Direcția de Taxe și Impozite a Municipiului Piatra Neamț a diminuat rămășița din redevența cu suma de 500 mii lei.

La inițierea și promovarea celor două H.C.L și încheierea "contractelor de dare în plată" nu s-a avut în vedere că mijloacele fixe cu destinația „Hala de carne, pește și brânzeturi” au fost realizate din venituri proprii ale bugetului local (impozite și taxe achitate de populația municipiului) și din a căror exploatare unitatea administrativ teritorială municipală trebuia să obțină 50% din valoarea veniturilor încasate. Nu numai că nu a obținut nici un fel de venit la bugetul local, motivat de faptul că S.C. C.M.I Urban SA nu și-a îndeplinit obligațiile asumate prin contractul de concesiune actualizat în anul 2006 și actele adiționale la acesta, dar după ce bunurile imobile au suferit deteriorări substanțiale, societatea concesionară propune vânzarea și factorii decizionali ai unității administrativ-teritoriale acceptă cumpărarea materialelor rezultate din demolare, prețul plătit de municipiu fiind diminuarea nelegală a redevenței.

Astfel, vânzarea activelor fixe (ce au fost înregistrate ca aport în natură la capitalul social) se va reflecta în contabilitatea societății numai în mișcări pe partea de activ: se debitează un cont de activ: "Disponibil în lei" și se creditează tot un cont de activ: contul 212 "Construcții", fără a se opera modificări asupra pasivului societății, respectiv a valorii capitalului social.

În fapt, SC CMI Urban SA a vândut unității administrativ teritoriale elemente dintr-o clădire care a fost distrusă parțial în urma unui incendiu, în urma tranzacției societatea s-a ales cu diminuarea datoriei către municipalitate, iar UATM Piatra Neamț a rămas cu proprietatea asupra unor părți din clădire.

f) Achiziții publice

| <i>Categoriile de abateri</i> | Frecvența abaterii | Sumă (mii lei) |
|--|---------------------------|-----------------------|
| f.1. Planificarea achizițiilor publice | 1 | 113 |
| f.2. Inițierea și lansarea procedurii de achiziție publică | 2 | - |
| f.3. Administrarea contractului de achiziție publică | | |
| - prejudicii | 34 | 1.668 |
| - abateri financiar contabile | 12 | 1.885 |
| Total obiectiv | 39 | 3.641 |
| - prejudicii | 34 | 1.668 |
| - abateri financiar contabile | 15 | 1.998 |

Abaterile care au influențat achizițiile publice sunt:

f.1. Neîntocmirea programului anual al achizițiilor publice în structura legal aprobată la UATC Dulcești (113 mii lei).

f.2. Documentația de licitație nu a fost întocmită corect la Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Neamț și nu au fost respectate regulile de estimare a valorii contractelor și de selectare a procedurii de atribuire a contractului de achiziție la UATC Dulcești.

f.3.1. Angajarea contractelor nu s-a efectuat în limita bugetului aprobat, abateri în valoare de **73 mii lei** din care la UATC Bîra (43 mii lei) și UATC Dulcești (30 mii lei).

f.3.2. Cheltuieli supraevaluate sau majorate nejustificat în valoare de **639 mii lei** și abateri financiar contabile în valoare de **355 mii lei**. Cele mai reprezentative exemple sunt: UATM Piatra Neamț (325 mii lei), UATM Roman (183 mii lei), UATC Văleni (101 mii lei).

Exemplificăm:

La UATM Piatra Neamț:

➤ Au fost efectuate plăți pentru lucrarea: "Reabilitare și amenajare locuințe sociale- imobil str.Nufărului nr.10, Mun. Piatra Neamț". S-a verificat existența pe teren al unor categorii de lucrări solicitate la decontare de constructor și achitate de beneficiar. S-a întocmit Nota de constatare din data de 03.06.2015 unde au fost consemnate lucrări neexecutate și unele lucrări executate în cantități mai mici decât cele înscrise în situațiile de lucrări achitate de entitatea auditată. Valoarea cu care a fost prejudiciat bugetul local este de 308 mii lei (241 mii lei pagubă + 67 mii lei foloase nerealizate).

➤ Au fost efectuate plăți în baza contractului de lucrări reprezentând "Lucrări de conservare pentru Casa Lalu- Palatul Copiilor- str. Ștefan cel Mare din municipiul Piatra Neamț". La încheierea contractului de achiziție autoritatea contractantă nu a solicitat operatorului economic să-i prezinte certificatul de atestare pentru executarea lucrărilor de ignifugare a materialelor combustibile, eliberat, de către Centrul Național pentru Securitate la Incendiu și Protecție Civilă și nici să declare, subcontractantul (care deținea acest certificat de atestare și care urma a efectua lucrarea). Operatorul economic a prezentat Procesul verbal de recepție definitivă din care rezultă că lucrările de ignifugare au fost efectuate de către un alt operator, cu care contractantul avea încheiat contractul de prestări servicii în valoare de 2 mii lei. Entitatea auditată a plătit suma de 12 mii lei, cu 10 mii lei mai mult decât costul efectiv al lucrării.

Valoarea totală a erorilor constatate este de 256 mii lei la care se adaugă foloase nerealizate în sumă de 69 mii lei.

La **UATC Văleni**, din verificarea modului de derulare a procedurii de achiziție, s-a constatat:

Potrivit documentației de atribuire s-a stabilit drept criteriul de atribuire a contractului de achiziție publică «oferta cea mai avantajoasă din punct de vedere economic». Oferta trebuia să întrunească punctajul cel mai mare rezultat din aplicarea unui algoritm de calcul, stabilit prin Fișa de date.

Urmare anunțului pe SEAP au depus oferte doi ofertanți primul, cu prețul de 3.128.mii lei, fără tva și al doilea, cu prețul de 2.842 mii lei, fără tva .

La procedura de deschidere a ofertelor, entitatea solicită celui de al doilea ofertant clarificări privind modul de formare a prețului unor articolelele de deviz care nu erau semnificative pentru ofertă.

Din raportul procedurii, reiese că entitatea atribuie contractul primului ofertant, motivând decizia prin faptul că cel de al doilea ofertant nu a răspuns solicitării autorității contractante cu privire la fundamentarea unor prețuri.

Articolele de deviz pentru care s-au solicitat clarificări reprezintă doar 7,67% din valoarea devizului ofertă, neconstituind un criteriu justificat de eliminare de la procedura de achiziție a ofertantului, cu consecință în supraevaluarea prețului contractului de achiziție cu 286 mii lei, fără tva, respectiv **355 mii lei**, cu tva inclus.

Autoritatea contractantă prin clarificările/completările solicitate a determinat apariția unui avantaj evident în favoarea primului ofertant.

f.3.3. Efecte negative constatate ca urmare a extinderii termenului prevăzut în contractele inițiale, respectiv modificarea specificațiilor tehnico - economice după atribuirea contractului, acceptarea unor creșteri de preț în afara prevederilor contractuale

Exemplificăm:

La UATC Dulcești

➤ Nu a fost verificată documentația tehnică (devizul de lucrări) întocmită de proiectant ceea ce a determinat producerea unor erori. Cu privire la Nota de comandă suplimentară (anexa Dispoziției de șantier) care vizează drumul sătesc DS 97 Dulcești, aceasta prezintă erori aritmetice care nu au fost sesizate de dirigintele de șantier. Este necesar de menționat faptul că, deși în contract nu sunt prevăzute lucrări de dirigenție pentru drumul sătesc DS 97 Dulcești, situațiile de lucrări sunt semnate de dirigintele de șantier, cu cantitățile înscrise în oferta inițială.

A fost recalculat devizul de lucrări NCS pentru categoria terasamente, achitat de către entitate contatându-se o eroare de **8 mii lei**. Pentru această sumă achitată de către unitatea administrativ teritorială fără bază legală s-au calculat majorări de întârziere, în sumă de **2 mii lei**.

➤ Proiectantul a modificat structura ofertei prin renunțarea la execuția unui drum comunal aflat în satul Brețcani și la execuția unui tronson de 400 m din drumul comunal DC 93 Dulcești- Miron Costin, și a adăugat cantități de lucrări aferente unui nou drum satesc de această dată DS 97 Dulcești.

Entitatea nu a încheiat cu constructorul nici un document din care să rezulte aceste modificări, plătind execuția lucrărilor fără angajament legal, numai în baza situațiilor de lucrări.

La momentul întocmirii documentației de atribuire aferente contractului, UATC Dulcești trebuia să se asigure că specificațiile tehnice care fac parte din proiectul tehnic corespund necesității entității și condițiilor reale.

Prin aceste modificări se renunță la Modernizarea unui drum în valoare de 726 mii lei, și la o parte din alt drum în valoare de 305 mii lei adică la valoarea totală de 1.031 mii lei și se adaugă tronson de drum nou, neofertat la valoarea de **1.001 mii lei**. Aceste modificări, deși s-au produs la anexele contractului nu au fost inserate, măcar printr-un act adițional în contract.

f.3.4. Efectuarea de plăți pentru produse/lucrări/servicii, neexecutate/ nerecepționate/în cantitatea facturată și plătită în valoare de **846 mii lei** și abateri financiar contabile în sumă de **14 mii lei**, cele mai relevante exemple fiind: UATM Piatra Neamț (80 mii lei), UATM Roman (165 mii lei), UATC Cîndești (312 mii lei), UATC Dragomirești (117 mii lei), UATC Stănița (58 mii lei), UATC Bodești (20 mii lei).

f.3.5. Lipsa documentelor care atestă recepția bunurilor livrate/lucrărilor executate sau confirmarea prestării serviciilor prevăzute în contractul de achiziție publică și/sau neevidențierea intrării acestora în patrimoniu la UATM Roman a generat prejudicierea bugetului local cu suma de **24 mii lei**.

f.3.6. Neluarea măsurilor prevăzute de lege de constituire a garanției de bună execuție pentru lucrările executate precum și a garanției pentru aplicabilitatea proiectelor de investiții la UATM Moldoveni (**10 mii lei**), UATC Bahna, UATC Drăgănești, UATC Văleni (**25 mii lei**).

f.3.7. Neprezentarea tuturor documentelor justificative pentru efectuarea plăților la UATC Văleni a condus la prejudicierea bugetului local cu suma de **126 mii lei**.

f.3.8. Sumele primite de la BS nu au fost utilizate pe destinațiile pentru care au fost primite la UATJ Neamț în valoare de **140 mii lei**.

f.3.9. Alte abateri privind administrarea contractelor de achiziții publice în valoare de **22 mii lei** (prejudicii) la UATC Bîra și **266 mii lei** (abateri financiar contabile) la UATC Văleni (168 mii lei), UATC Tașca (57 mii lei) și UATC Stănița (41 mii lei).

g) Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă.

Nu au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate.

h) Alte aspecte evidențiate cu ocazia acțiunilor de control/audit desfășurate

➤ **Informații privind cazuri de aplicare de amenzi contravenționale**

În perioada 01.01 – 20.11.2015 la nivelul Camerei de Conturi Neamț a fost aplicată o amendă contravențională în baza art.24, alin.(1) din OG nr.81/ 2003, privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare, pentru neefectuarea activității de reevaluare pentru active fixe o dată la 3 ani la UATC Brusturi, în cuantum de 1.000 lei, care a fost încasată integral și virată pe destinațiile legale.

De asemenea, în aceeași perioadă la nivelul Camerei de Conturi Neamț, a fost aplicată la UATC Dragomirești, o amendă contravențională pentru încălcarea obligațiilor prevăzute la art.5, alin.(2) și de aplicare a penalităților prevăzute la art.63 din Legea nr.94/ 1992, republicată în anul 2012, pentru netransmiterea de către entitatea auditată a actelor, documentelor, informațiilor solicitate, la termenele și în structura stabilite de Curtea de Conturi, în cuantum de 900 lei care a fost încasată integral .

Nu s-au formulat propuneri de blocare a fondurilor bugetare.

➤ Având în vedere recomandările formulate de auditorii publici externi, conducerea Camerei de Conturi Neamț a emis un număr de 29 decizii, prin care s-au dispus 389 de măsuri pentru remedierea abaterilor constatate, așa cum rezultă din tabelul de mai jos:

| Nr.crt. | Explicații | TOTAL din care: | |
|---------|---|-----------------|-------------------|
| | | Masuri dispuse | Măsuri contestate |
| 1 | Total măsuri dispuse, din care: | 389 | 21 |
| 2 | Potrivit prevederilor art. 43 din Legea nr. 94/1992, republicată, și ale pct. 174 din regulamentul | 247 | 4 |
| 3 | Potrivit prevederilor art. 33 alin.(3) din Legea nr. 94/1992, republicată, și ale pct. 174 din regulamentul | 142 | 17 |

Din totalul de 29 decizii emise, au fost contestate un număr de 7 decizii, reprezentând 24% din total. Contestațiile depuse au vizat un număr de 21 măsuri, reprezentând 5 % din totalul măsurilor dispuse (389), toate aceste măsuri contestate fiind respinse prin încheieri.

IV. Concluzii și recomandări

Camera de Conturi Neamț, în cadrul acțiunilor de audit financiar efectuate la entitățile publice locale nominalizate în programul anual de activitate, a verificat în principal modul de respectare a reglementărilor legale de natură economică, fiscală și financiar-contabilă, în vederea identificării eventualelor nereguli/abateri de la legalitate și regularitate în întocmirea situațiilor financiare, în administrarea patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale, în gestionarea performantă a fondurilor publice prin respectarea principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate în utilizarea acestora.

De asemenea, în perioada de raportare au fost efectuate și acțiuni privind verificarea modului de aducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii, în vederea înlăturării deficiențelor constatate și consemnate în rapoartele de control/audit, ocazii cu care a fost evaluat și impactul general al măsurilor dispuse asupra îmbunătățirii activității entităților publice verificate, urmărind astfel asigurarea unei calități înalte a rezultatelor activității specifice camerei de conturi.

Prin activitatea sa specifică, Camera de Conturi Neamț s-a preocupat în mod consecvent pentru întărirea capacității sale instituționale, pentru a asigura în acest sens îndeplinirea cu profesionalism a atribuțiilor conferite de lege prin: elaborarea de acte de control/audit de calitate, obiective, clare și care să prezinte în mod fidel și corect situația activității desfășurate și raportate de entitățile verificate, iar constatările, concluziile și recomandările exprimate de auditorii publici externi să fie susținute de probe adecvate și suficiente.

Misiunile de control/audit efectuate de Camera de Conturi Neamț, în perioada de raportare, au reliefat o serie de nereguli și abateri de la legalitate și regularitate care au avut ca efect: nestabilirea, neurmărirea și neîncasarea unor venituri legal cuvenite bugetelor publice; angajarea și efectuarea unor plăți în afara cadrului legal, care au determinat producerea de prejudicii patrimoniale, precum și reflectarea denaturată a unor elemente patrimoniale în situațiile financiare anuale.

Între cauzele care au determinat disfuncționalitățile în zona de colectare a taxelor și impozitelor locale pot fi amintite atât restricțiile bugetare în domeniul personalului, în foarte multe comune activitatea de constatare, colectare și urmărire a taxelor și impozitelor locale făcându-se cu 1-2 persoane, cât și pregătirea profesională insuficientă a personalului angrenat.

Gestionarea deficitară a alocării și utilizării fondurilor publice are ca punct de plecare dimensionarea incorectă a veniturilor proprii încă din faza de fundamentare a bugetului, majoritatea entităților sărind peste etapa inventarierii materiei impozabile, care le-ar permite să

cunoască adevărata dimensiune și structură a bunurilor și activităților generatoare de impozite locale și ar reduce considerabil încercările unor contribuabili de eludare a plății impozitelor și taxelor locale.

Satisfacerea unor necesități ale comunităților locale este strâns legată de modul cum autoritățile publice alocă fondurile în această direcție, dar și de preocuparea acestora pentru cheltuirea banilor în condiții de eficiență, economicitate și eficacitate. Controalele derulate de Camera de Conturi Neamț în anul 2015 au reținut numeroase cazuri în care fondurile publice au fost atribuite în condiții netransparente, fără o implicare a autorităților contractante în urmărirea derulării contractelor de achiziții publice, consecința fiind prejudicierea bugetelor locale.

Din analiza globală a performanței gestionării fondurilor publice locale pe anul 2014, s-au formulat următoarele recomandări:

- elaborarea de proceduri operaționale și asigurarea implementării și funcționării acestora privind fundamentarea bugetului inițial și a modificărilor aduse pe parcursul exercițiului bugetar pe cele două secțiuni (secțiunea de funcționare și secțiunea de dezvoltare), având la bază:
 - pentru partea de venituri: constatarea, evaluarea și inventarierea materiei impozabile și a bazei de impozitare, evaluarea serviciilor prestate și a veniturilor obținute din acestea, precum și pe alte elemente specifice;
 - pentru partea de cheltuieli: dimensionarea cheltuielilor cu respectarea cerințelor de legalitate, în condiții de eficiență și economicitate și în strictă legătură cu activitatea instituției.
- să examineze periodic, prin organul deliberativ, gradul de colectare a veniturilor bugetare planificate, pe baza raportului întocmit de ordonatorul principal de credite și să stabilească măsurile ce se impun pentru urmărirea și încasarea creanțelor fiscale la termenele prevăzute de lege, inclusiv prin inițierea și aplicarea tuturor procedurilor de executare silită și, după caz, inițierea de măsuri legale în vederea stabilirii răspunderii juridice pentru recuperarea sumelor neîncasate, ca urmare a prescrierii dreptului de acțiune asupra acestora;
- inventarierea bunurilor aparținând domeniului public sau privat al unităților administrativ teritoriale în vederea cunoașterii situației reale a patrimoniului;
- corectarea erorilor contabile care au condus la denaturarea informațiilor prezentate în situațiile financiare încheiate la 31.12.2014;
- să detecteze slăbiciunile sistemului de management, care pot afecta integritatea entității și implementarea eficientă a deciziilor de politică bugetară;
- să acorde o atenție deosebită acelor domenii de cheltuieli pentru care s-au identificat nivele ridicate de riscuri și erori de management public;
- să asigure respectarea întocmai a prevederilor legale în domeniul achizițiilor publice în privința: planificării achizițiilor publice; inițierii și lansării procedurilor legale de achiziție; derulării și finalizării procedurilor de achiziție publică și administrării contractelor de achiziție publică; obținerii celei mai bune valori în angajarea fondurilor publice, întotdeauna considerate ca fiind insuficiente în raport cu necesitățile;
- să asigure un control riguros al cheltuirii banului public și crearea condițiilor pentru utilizarea fondurilor publice în condiții de eficiență, eficacitate și economicitate.