



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI BUZĂU

Buzău, Bulevardul Gării nr. 18, Cod 120218
Telefon: +(40) 238.710.408; Fax: +(40) 238.720.921
Website: <http://www.curteadeconturi.ro>; E-mail :
ccbuzau@rcc.ro

RAPORT PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2015

la nivelul județului Buzău

I. Prezentare generală

1. Sfera și competențele de activitate

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

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

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

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

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

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

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

2. Domeniul supus auditării

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

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

• Structura și execuția bugetului pe ansamblul județului Buzău

Bugetul general centralizat al județului cuprinde totalitatea veniturilor și cheltuielilor bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județului Buzău, ale bugetelor instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din bugetele locale și ale bugetelor împrumuturilor externe și interne, reflectând dimensiunea efortului financiar public al unităților administrativ-teritoriale.

Din datele comunicate de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Buzău, pe ansamblul județului Buzău, execuția bugetară raportată la data de 31.12.2015, pe categorii de bugete, este structurată astfel:

	mii lei		
	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	Excedent / Deficit
1. Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, județelor	1.093.430	1.067.515	25.915
2. Bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii	156.786	158.989	-2.203
3. Bugetele creditelor externe			
4. Bugetele creditelor interne		30.197	-30.197
5. Bugetele fondurilor externe nerambursabile	2.576	2.186	390
TOTAL BUGETE	1.252.792	1.258.887	-6.095

Din datele prezentate mai sus, rezultă că, veniturile totale ale bugetului general centralizat al județului au fost în sumă de 1.252.792 mii lei, iar cheltuielile în valoare de 1.258.887 mii lei, pe ansamblul județului execuția bugetară încheindu-se cu un deficit în sumă de 6.095 mii lei.

Cea mai importantă componentă a bugetului general consolidat al județului o reprezintă bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județului (buget propriu) care reprezintă 87,3% la partea de venituri și 84,8% la partea de cheltuieli.

În anul 2015, la majoritatea bugetelor locale s-a înregistrat excedent bugetar, în special la *bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județului* în sumă de 25.915 mii lei, iar în bugetele creditelor interne sunt reflectate numai plățile efectuate din tragerile aferente împrumuturilor contractate în perioadele anterioare în sumă de 30.197 mii lei.

• **Execuția sintetică a veniturilor și cheltuielilor pe ansamblul județului**

► **Veniturile bugetelor locale**

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

mii lei

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări	% încasări din prevederi inițiale	% încasări din prevederi definitive
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	119.832	122.963	125.825	105,0	102,3
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	192.102	217.649	225.860	117,6	103,8
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	389.042	483.521	481.179	123,7	99,5
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	326.975	370.932	183.934	56,2	49,6
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	122.764	132.618	76.632	62,4	57,8
VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)	1.150.715	1.327.683	1.093.430	95,0	82,4

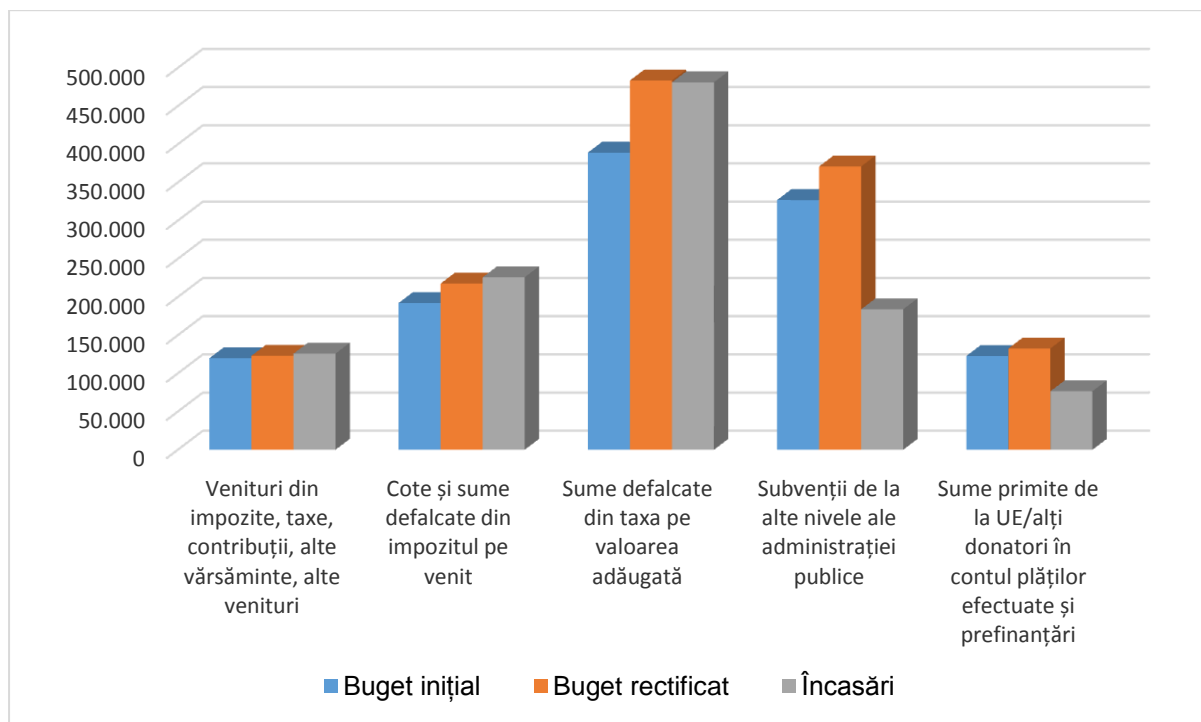
Din datele de mai sus, rezultă următoarele:

- pe TOTAL, veniturile încasate efectiv au fost **mai mici cu 57.285 mii lei**, față de prevederile inițiale (grad de realizare de **95,0%**), iar față de prevederile definitive au fost **mai mici cu 234.253 mii lei** (grad de realizare de **82,4%**), ceea ce dovedește o fundamentare nerealistă a solicitărilor suplimentare reflectate în prevederile definitive;

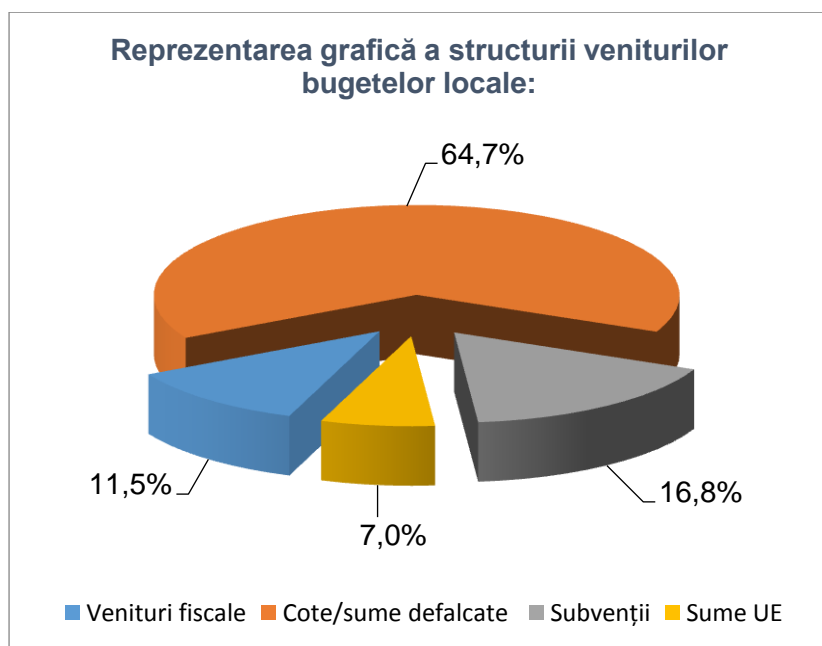
- în cifre nete, pe STRUCTURĂ, valorile cele **mai mici** ale încasărilor sunt reprezentate de *Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări (76.632 mii lei)*, urmate de *Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri (125.825 mii lei)*, iar valorile **cele mai mari** sunt reprezentate de *Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată (481.179 mii lei)* urmate de *Cote și sume defalcate din impozitul pe venit (225.860 mii lei)*;

- ca ponderi, pe STRUCTURĂ, **cele mai scăzute** procente de realizare, față de prevederile definitive, s-au înregistrat la veniturile reprezentând *Subvenții de la alte nivele ale administrației publice (49,6%)* și *Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări (57,8%)*, în condițiile în care **cele mai ridicate** procente de realizare s-au înregistrat la veniturile reprezentând *Cote și sume defalcate din impozitul pe venit (103,8%)* și *Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri (102,3%)*.

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



Din graficul de mai sus reiese că încasările au depășit prevederile bugetare, atât inițiale cât și definitive, doar la *Cote și sume defalcate din impozitul pe venit*, în timp ce la celelalte categorii de venituri încasările au fost sub nivelul prevederilor bugetare.



Veniturile bugetelor locale încasate în anul 2015 în sumă de 1.093.430 mii lei, au fost constituite din:

- cote/sume defalcate din impozitul pe venit și TVA – 707.039 mii lei (64,7%);
- subvenții de la alte nivele ale administrației publice – 183.934 mii lei (16,8%);
- venituri fiscale – 125.825 mii lei (11,5%);
- sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate – 76.632 mii lei (7,0%).

► Cheltuielile bugetelor locale

Execuția bugetară a cheltuielilor bugetului general centralizat al județului Buzău pe anul 2015 se prezintă după cum urmează:

	mii lei				
	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate	% plăți din prevederi inițiale	% plăți din prevederi definitive
1.Cheltuieli de personal	339.020	380.396	374.482	110,5	98,4
2.Bunuri și servicii	216.424	284.099	243.075	112,3	85,6
3. Dobânzi	2.732	2.770	1.082	39,6	39,1
4. Subvenții	20.897	16.450	16.375	78,4	99,5
5. Fonduri de rezervă	1.191				
6. Transferuri între unități ale administrației publice	19.982	30.539	25.992	130,1	85,1
7. Alte transferuri	8.829	8.877	8.592	97,3	96,8
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	169.088	179.542	123.336	72,9	68,7
9. Asistență socială	102.353	104.812	101.625	99,3	96,9
10. Alte cheltuieli	14.717	16.880	15.213	103,4	90,1
11.Cheltuieli de capital	305.889	356.208	150.945	49,3	42,4
12. Operațiuni financiare	6.966	10.035	8.475	121,7	84,4
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent		-14	-1.677		
CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)	1.208.088	1.390.594	1.067.515	88,4	76,8

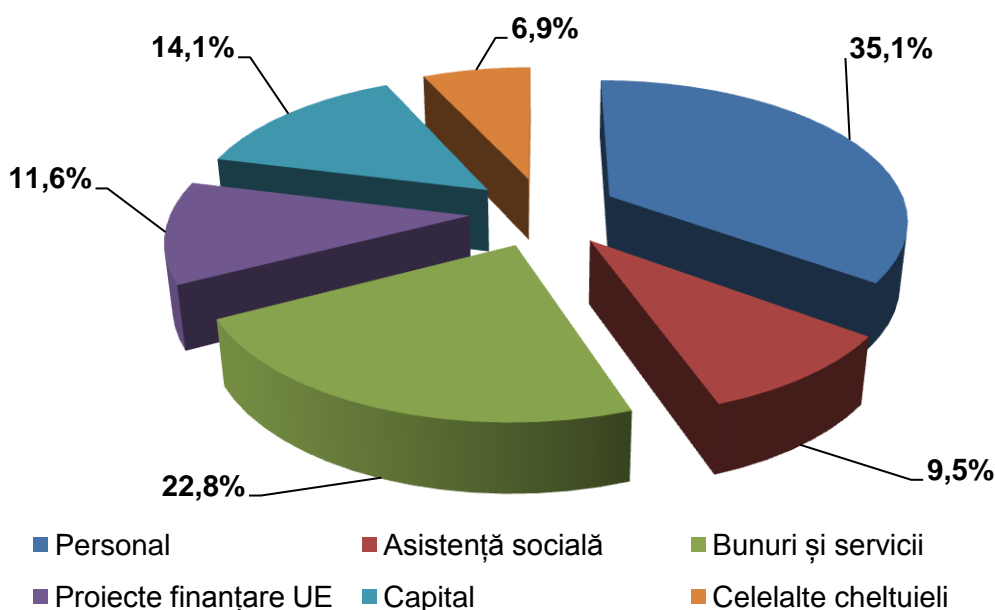
Din datele de mai sus rezultă următoarele:

- pe TOTAL, potrivit execuției bugetare anuale rezultă că, la data de 31.12.2015 s-au efectuat cheltuieli în sumă de 1.067.515 mii lei, care s-au încadrat în prevederile anuale definitive aprobate de 1.390.594 mii lei, astfel că la închiderea exercițiului financiar al anului 2015, raportat la prevederile definitive, cheltuielile s-au realizat în proporție de 76,8%;

- pe STRUCTURĂ, **cele mai scăzute realizări** se înregistrează la următoarele tipuri de cheltuieli: *Dobânzi (39,1%)* urmate de *Cheltuieli de capital (42,4%)*, în timp ce gradul de realizare **cel mai ridicat** se înregistrează la *Subvenții (99,5%)*, urmat de *Cheltuieli de personal (98,4%)*, *Asistență socială (96,9%)*, *Alte transferuri (96,8%)* și *Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile (68,7%)*.

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

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



Din reprezentarea grafică se observă că ponderea cea mai ridicată în totalul plăților efectuate, o dețin *cheltuielile de personal* (35,1%), urmate de *bunuri și servicii* (22,8%), *cheltuieli de capital* (14,1%), *proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile* (11,6) și *asistență socială* (9,5%). *Celelalte cheltuieli* cu pondere de 6,9% includ *Dobânzi, Subvenții, Transferuri, Alte Transferuri, Alte cheltuieli, Operațiuni financiare și Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anii curenți*.

II. Prezentarea rezultatelor acțiunilor de audit desfășurate la nivelul județului

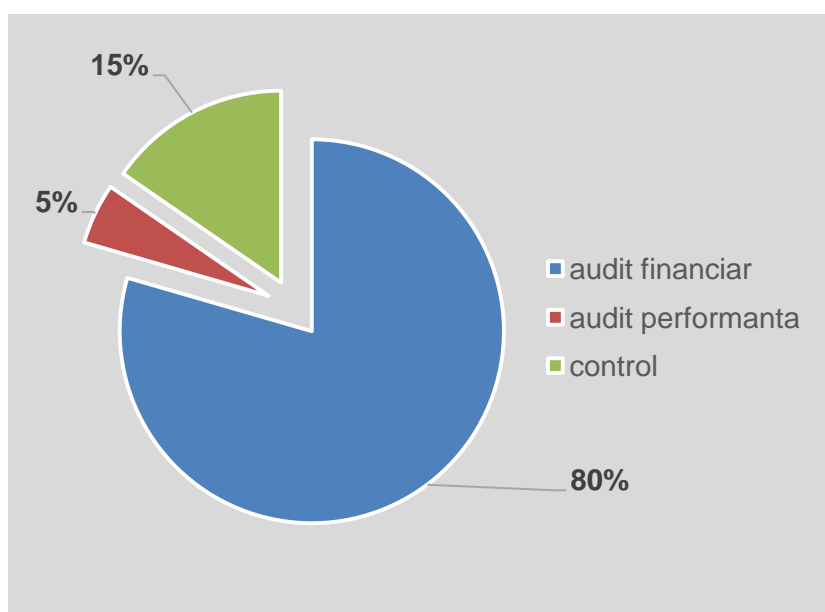
Potrivit programului de activitate al Camerei de Conturi Buzău pe anul 2016, la nivelul unităților administrativ - teritoriale, au fost realizate un număr de **39** acțiuni, din care 31 misiuni de audit financiar, 6 acțiuni de control și 2 acțiuni de audit al performanței.

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

	Total	Audit financiar	din care: Audit de conformitate	Audit al performanței
1.Număr acțiuni desfășurate	39	31	6	2
2.Certificate de conformitate	2	2		
3.Rapoarte de control/audit	37	31	4	2
4.Procese verbale de constatare	31	31		
5.Note de constatare	37	37		
6.Decizii emise	31	30	1	
7.Măsuri dispuse prin decizii	109	108	1	

Structura pe tipuri de acțiuni efectuate

Din datele de mai sus rezultă că, misiunile de audit financiar reprezintă 80% din totalul acțiunilor efectuate în anul 2015, acțiunile de control 15% iar cele de audit al performanței 5%.



Ca urmare a acțiunilor de control/audit efectuate în anul 2015, au fost întocmite 101 acte, din care:

- 31 rapoarte de audit financiar;
- 4 rapoart de control;
- 2 rapoarte de audit al performanței;
- 31 procese verbale de constatare;
- 37 note de constatare.

În conformitate cu prevederile *Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități*, în urma valorificării actelor de control/audit au fost emise 31 de decizii, prin care au fost dispuse un număr total de 109 măsuri care vizează calcularea, evidențierea și urmărirea încasării unor venituri suplimentare ale bugetului local, stabilirea întinderii prejudiciilor și luarea măsurilor pentru recuperarea acestora, precum și măsuri care privesc înlăturarea neregulilor financiar - contabile constatate la entitățile verificate.

În urma desfășurării celor 31 misiuni de audit financiar asupra conturilor de execuție ale bugetelor entităților publice locale, în 29 de cazuri, opiniile formulate sunt adverse (nefavorabile), ca urmare a faptului că situațiile financiare auditate nu au fost elaborate și prezentate în concordanță cu legile și reglementările în vigoare și nu oferă o imagine reală și fidelă a poziției financiare, performanței și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată, iar în 2 cazuri s-au formulat opinii favorabile, acordându-se certificat de conformitate.

Totodată, în anul 2016 s-au efectuat 34 acțiuni de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii, în urma cărora s-au încheiat rapoarte de follow-up.

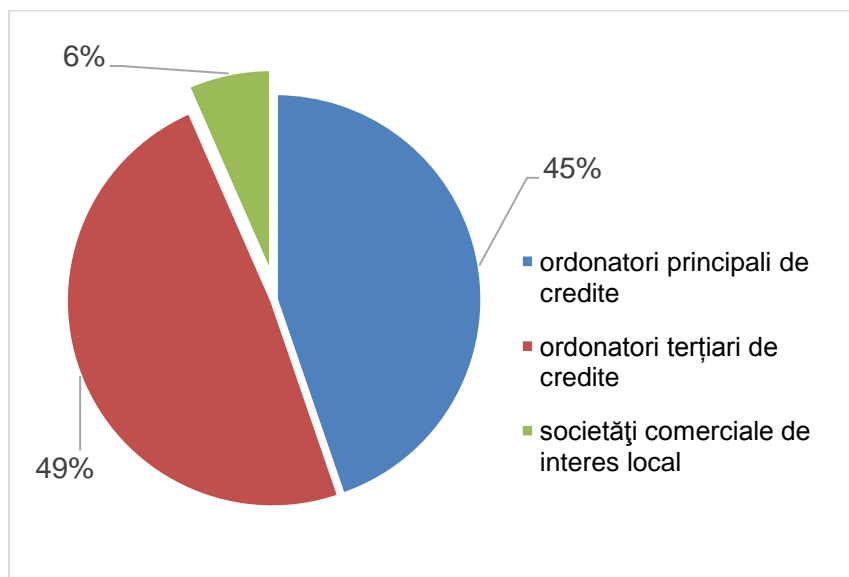
În urma acestor acțiuni de verificare au fost emise 34 decizii ca urmare a faptului că unele măsuri dispuse de Camera de Conturi Buzău nu au fost duse la îndeplinire integral, respectiv nu s-au încasat în totalitate veniturile suplimentare și nu s-au recuperat în totalitate prejudiciile constatate cu ocazia misiunilor de control/audit sau nu au fost remediate toate abaterile constatate.

2. Informații privind categoriile de entități verificate la nivelul județului

În anul 2016, au fost efectuate verificări la un număr de 76 entități publice de interes local, ceea ce înseamnă un grad de cuprindere de 24,2% din totalul entităților de subordonare locală aflate în aria de competența a Camerei de Conturi Buzău.

Categoriile de entități verificate la nivelul unităților administrativ-teritoriale	Entități existente	Entități verificate	%
1.Ordonatori de credite la nivelul unităților administrativ-teritoriale, din care:	269	71	26,4
1.1. ordonatori principali de credite, din care:	88	34	38,6
- consilii județene	1	1	100,0
- municipii	2	2	100,0
- orașe	3	2	66,7
- comune	82	29	35,4
1.2. ordonatori secundari de credite			
1.3. ordonatori terțieri de credite, din care:	181	37	20,4
- verificați prin acțiune distinctă			
- verificați odată cu ordonatorul principal de credite		37	
2. Regii autonome de interes local	1		
3. Societăți comerciale de interes local	29	5	17,2
4.Alte entități	15		
TOTAL	314	76	24,2

Reprezentarea grafică a categoriilor de entități verificate la nivelul județului



Din totalul de 76 entități verificate, 34 sunt ordonatori principali de credite (45%), 37 sunt ordonatori terțieri de credite verificați odată cu ordonatorul principal de credite (49%) și 5 societăți comerciale de interes local (6%).

Cei 37 ordonatori terțieri au fost verificați cu ocazia acțiunilor de audit financiar desfășurate la ordonatorii principali de credite, fiind supuse auditării și transferurile de fonduri publice către entitățile subordonate acestora, sub aspectul fundamentării și justificării sumelor solicitate, al monitorizării și controlului utilizării acestor fonduri în condiții de legalitate, economicitate, eficiență și eficacitate.

3. Informații privind rezultatele acțiunilor de audit/control încheiate

Urmare acțiunilor de control și audit efectuate în anul 2016 la nivelul unităților administrativ-teritoriale s-au constatat abateri de la legalitate și regularitate care au determinat nerealizarea unor venituri cuvenite bugetelor locale, au cauzat prejudicii sau au influențat calitatea gestiunii economico - financiare, astfel:

mii lei

	Estimări abateri constatate	Accesorii	Total estimări
1.Venituri suplimentare	353	124	477
2.Prejudicii	36.738	1.699	38.437
3.Abateri financiar-contabile	2.292		2.292
Total sume	39.383	1.823	41.206

Abaterile constatate au fost estimate la suma totală de **41.206 mii lei** și se referă la:

- **venituri suplimentare** estimate la **477 mii lei**, din care 353 mii lei - *sume de bază* și 124 mii lei - *accesorii aferente*;
- **prejudicii** estimate la **38.437 mii lei**, din care 36.738 mii lei - *sume de bază* și 1.699 mii lei - *accesorii*;
- **abateri cu caracter financiar contabil** care au avut impact asupra realității și acurateței situațiilor financiare, estimate la **2.292 mii lei**.

4. Sumele estimate ale abaterilor constatate la nivelul entităților verificate

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
1. UATJ Buzău		1.799	
- Activitatea proprie		1.783	
- Asociația de Dezvoltare Intercomunitară Sărata Monteoru		16	
- Teatrul Dramatic "George Ciprian"			
- Muzeul Județean Buzău			
- Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Buzău			
2. UATM Buzău		23.760	
- Activitate proprie		22.436	
- Liceul Tehnologic "Costin Nenițescu"			
- Asociația de Dezvoltare Intercomunitară "Buzău 2008"		1.324	
- Asociația de Dezvoltare Intercomunitară Sărata Monteoru			
3. UATM Rm. Sărat	3	156	119
- Activitatea proprie	3	156	119
4. UATO Pogoanele		102	
- Activitatea proprie		94	
- Liceul Tehnologic "I.A.R. Pogoneanu" Pogoanele		8	
- Liceul teoretic Pogoanele			
5. UATO Nehoiu	172	48	
- Activitatea proprie	172	48	
- Spitalul orășenesc Nehoiu			
6. UATC Amaru		35	
- Activitatea proprie		35	
- Școala Gimnazială Amaru			

7. UATC Beceni	32	68	
- Activitatea proprie	32	68	
- Liceul Teoretic Beceni			
8. UATC Berca		506	
- Activitatea proprie		486	
- Liceul Tehnologic Berca			
- Grădinița cu Program Prelungit Berca		20	
9. UATC Bisoca		16	
- Activitatea proprie		5	
- Școala Gimnazială Bisoca		11	
10. UATC Blăjani	1		
- Activitatea proprie	1		
- Școala Gimnazială Blăjani			
11. UATC Boldu	4		
- Activitatea proprie	4		
- Școala Gimnazială Boldu			
12. UATC Buda	35	6	
- Activitatea proprie	35	4	
- Școala Gimnazială Buda		2	
13. UATC C.A.Rosetti	1	7.002	
- Activitatea proprie	1	7.002	
- Școala Gimnazială C.A.Rosetti			
14. UATC Cislău		850	286
- Activitatea proprie		850	286
- Școala Gimnazială Cislău			
15. UATC Costești	7	57	239
- Activitatea proprie	7	53	239
- Școala Gimnazială Costești		4	
16. UATC Ghergheasa		556	
- Activitatea proprie		556	
- Școala Gimnazială Ghergheasa			
17. UATC Largu		20	
- Activitatea proprie		20	
- Școala Gimnazială Largu			
18. UATC Luciu**)			
19. UATC Mărăcineni	26	321	459
- Activitatea proprie	26	302	459
- Școala Gimnazială Mărăcineni		19	
20. UATC Murgești		27	
- Activitatea proprie		27	
21. UATC Pardoși		609	
- Activitatea proprie		609	
- Școala Gimnazială Pardoși			
22. UATC Podgoria		707	
- Activitatea proprie		707	
- Școala Gimnazială Podgoria			
23. UATC Robeasca	6	86	
- Activitatea proprie	6	76	
- Școala Gimnazială Robeasca		10	
24. UATC Rîmnicelu	46	12	
- Activitatea proprie	46	12	
- Școala Gimnazială nr.1 Rîmnicelu			
25. UATC Sărulești		308	
- Activitatea proprie		308	
- Școala Gimnazială Sărulești			
26. UATC Scutelnici		50	
- Activitate proprie		50	
- Școala Gimnazială Scutelnici			
27. UATC Stîlpu		1.014	

- Activitatea proprie		1.014	
- Școala Gimnazială Stîlpu			
28. UATC Topliceni	95	83	1.134
- Activitatea proprie	95	83	1.134
- Școala Gimnazială Topliceni			
29. UATC Ulmeni		22	
- Activitatea proprie		22	
- Școala Gimnazială Ulmeni			
30. UATC Valea Rîmnicului		23	
- Activitatea proprie		18	
- Școala Gimnazială Valea Rîmnicului		5	
31. UATC Valea Salciei			
- Activitatea proprie			
- Școala Gimnazială Valea Salciei			
32. UATC Vîlcelele	45	120	
- Activitatea proprie	45	112	
- Școala Gmnazială Vîlcelele		8	
33. UATC Viperești	4	60	
- Activitatea proprie	4	60	
- Școala Gimnazială Viperești			
34. UATC Ziduri**)			
35.*) SC TUC SA RM.SĂRAT			
36. SC SERVICE CONSLOC SRL VADU PAȘII			29
37.*) SC SALUB ECO CIS SRL			
38. SC SERVICII DE GOSPODĂRIRE UNICE CILIBIA SRL		14	
39. SC GOSCOM UTIL POȘTA CÎLNĂU 2012 SRL			26
TOTAL SUME	477	38.437	2.292

*) acțiunea se află în procedura de valorificare

**) auditul performanței

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 2015, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat

► neaprobarea, prin anexă distinctă la buget, a numărului de personal permanent și temporar, precum și a fondului salariilor de bază aferent acestuia, abatere constatată la SC Pază și Protecție SRL Rîmnicu Sărat, din subordinea UATM Rîmnicu Sărat, reprezentând cheltuieli pentru salarizarea unui număr de persoane mai mare decât cel aprobat inițial de Consiliul local cu ocazia constituirii societății, fapt ce a generat o abatere în valoare de 119 mii lei. Ulterior, Consiliul local a aprobat organigrama și statul de funcții al societății, cu numărul de posturi solicitat de societate.

b.) Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare

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

► neînregistrarea în evidența contabilă și tehnico-operativă a unor bunuri din domeniul public sau privat al statului, abatere constatată la UATC Topliceni, entitate care nu a evaluat și înregistrat valoric în contabilitate imobilizările corporale de natura terenurilor din categoria de folosință *pășuni, islazuri comunale*, în suprafață totală de 3.228.600 m.p. În

timpul auditului entitatea a înregistrat în evidența contabilă creșterile valorice rezultate din acțiunea de evaluare/reevaluare a activelor fixe corporale în sumă de **1.134 mii lei**.

▶ **menținerea în conturile de creanțe și datorii a sumelor care se află în afara termenului legal de prescripție prevăzut de lege pentru încasare și respectiv lichidarea acestora**, abatere constatată la **UATC Costești**, entitate care nu a înregistrat în contul de venituri contravaloarea unor garanții de participare la licitații încasate de la persoane fizice și diverși furnizori a căror restituire nu mai poate fi solicitată de către aceștia, ca urmare a prescripției extinctive, în sumă totală de **36 mii lei**. De asemenea nu s-au constituit ca venituri din concesiuni, garanțiile (cota-parte din suma obligației de plată către concedent) depuse de către concesionarii de terenuri proprietate a UATC Costești în sumă totală de **53 mii lei**.

▶ **efectuarea de plăți direct din veniturile încasate**, abatere constatată la **UATC Cislău**, entitate care, în perioada ianuarie 2015 – iunie 2016, a efectuat operațiuni, în numerar prin casierie, interzise de lege, respectiv: plăți direct din veniturile încasate, precum și operațiuni de compensare în numerar a unor obligații de plată către doi furnizori de bunuri/servicii, deși aceste operațiuni trebuiau efectuate numai prin unitățile de Trezorerie ale statului, unde instituția are cont bancar deschis, valoarea abaterii fiind estimată la suma de **93 mii lei**.

▶ **alte abateri privind modul de aplicare a prevederilor legale privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia și a reglementărilor privind inventarierea bunurilor din domeniul public al statului** constatate la **UATC Cislău** entitate care, a efectuat lucrări de reabilitare (pavare) a trotuarelor din zona DN 10, în valoare de **193 mii lei**, în condițiile în care acest drum nu aparține domeniului primăriei, fiind în administrarea Companiei Naționale de Autostrăzi și Drumuri Naționale. Lucrările s-au efectuat fără să existe acordul scris al administratorului drumului pentru efectuarea acestor lucrări, fiind încălcate astfel prevederile art.22¹ din OG nr.43/1997 privind regimul drumurilor, actualizată.

▶ **nerespectarea prevederilor legale în ce privește estimarea valorii, atribuirea și derularea contractelor de achiziție publică**, a generat abateri în valoare de **609 mii lei**, constatată la **UATC Mărăcineni și UATC Costești**, entități care au încheiat contracte de prestări servicii pentru realizarea unor lucrări de pietruire drumuri, lucrări de dezinsecție/deratizare, etc., contracte atribuite cu nerespectarea legii, respectiv fără ca în prealabil să se fi determinat valoarea estimată a acestor lucrări/servicii, și fără ca prin contracte să se specifice locațiile unde urmau să se efectueze lucrările/serviciile respective.

▶ **necalcularea, neevidențierea și nevirarea divendelor în sumă totală de 26 mii lei** datorate bugetului local al **UATC Poșta Cîlnău** de către SC Goscom Util Poșta Cîlnău 2012 SRL, societate la care consiliul local este acționar unic.

▶ **neconcordanțe între datele înscrise în evidența tehnico-operativă a clienților, cu cele din contabilitate și din situațiile financiare**, fapt ce a condus la denaturarea datelor raportate cu suma de **29 mii lei**, abatere constatată la **SC Service Consloc SRL Vadu-Pașii**.

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

În urma misiunilor de audit efectuate s-au constatat venituri suplimentare estimate la **353 mii lei**, pentru care s-au calculat accesorii aferente de **124 mii lei**, abatere constatată la **12 entități**, din cele 32 verificate, dintre care exemplificăm:

► **nu s-a calculat, evidențiat, urmărit și încasat impozitul pe terenurile situate în intravilanul/extravilanul localităților aparținând persoanelor fizice și juridice și nu s-a încasat impozitul pe terenurile cu vegetație forestieră, abatere în valoare totală 235 mii lei, constatată la UATO Nehoiu (146 mii lei), UATC Topliceni (72 mii lei) și UATC Buda (17 mii lei).** Pentru neplata la termen a acestor venituri au fost calculate majorări de întârziere în sumă de 26 mii lei.

► **nestabilirea și neîncasarea unor venituri reprezentând impozit pe clădiri și impozit pe mijloacele de transport, deținute de contribuabili pe raza unităților administrativ-teritoriale (clădiri, construcții noi, mijloace de transport, etc), în valoare totală de 76 mii lei, abatere constatată la UATC Vîlcelele (45 mii lei), UATC Mărăcineni (20 mii lei), UATC Costești (7 mii lei) și UATC Viperești (4 mii lei).**

► **necalcularea, neurmărirea și neîncasarea unor venituri reprezentând taxă pe teren și pe clădiri pentru bunurile de natura terenurilor și clădirilor aparținând domeniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale concesionate sau închiriate unor terțe persoane, a condus la subevaluarea veniturilor bugetelor locale cu suma de 74 mii lei, abatere constatată la UATC Rîmnicelu (39 mii lei), UATO Nehoiu (21 mii lei), UATC Robeasca (6 mii lei), UATC Boldu (4 mii lei), UATC Topliceni (3 mii lei) și UATC Blăjani (1 mii lei).**

► **calcularea eronată a impozitului pe clădiri prin neaplicarea coeficienților de corecție pentru ajustarea valorii impozabile în funcție de zona din cadrul localității și de rangul localității, neaplicarea unor cote majorate ale valorii de impozitare pentru clădirii nereevaluate sau casele a căror suprafață desfășurată depășește 150 de metri pătrați fapt ce a condus la neîncasarea la buget a unor venituri în sumă totală de 18 mii lei, abatere constatată la UATC Buda (12 mii lei), UATO Nehoiu (5 mii lei) și UATC CA Rosetti (1 mii lei).**

► **neevidențierea în contabilitate și neîncasarea dividendelor prevăzute de legislația în domeniu datorată de societățile comerciale la care unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici/majoritari, veniturile neîncasate fiind în sumă de 38 mii lei, abatere constatată la UATC Beceni (32 mii lei) și UATC Mărăcineni (6 mii lei).**

► **nu s-a urmărit regularizarea taxei pentru eliberarea autorizațiilor de construire în funcție de valoarea reală a construcțiilor, fapt ce a condus la neîncasarea unor venituri în sumă de 10 mii lei, abatere constatată la UATC Rîmnicelu (7 mii lei) și UATM Rîmnicu Sărat (3 mii lei).**

► **neaplicarea măsurilor de executare silită prevăzute de lege, cu consecința neîncasării unor venituri ale bugetului local, abatere care s-a constatat la un număr de 8 unități administrativ teritoriale, respectiv: UATM Rîmnicu Sărat, Blăjani, UATC Beceni, UATC Costești, UATC Largu, UATC Robeasca, UATC Scutelnici și Ulmeni.**

d) Calitatea gestiunii economico-financiare

Urmare verificărilor efectuate s-au constatat abateri de la normele legale în legătură cu **angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor din fonduri publice**, care au determinat producerea de prejudicii în sumă totală de **36.738 mii lei**, la care se adaugă dobânzi în valoare de **1.699 mii lei**, valoarea totală a abaterii fiind de **38.437 mii lei**.

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

► **numărul posturilor din organigramă și nivelul salariilor aprobate de consiliul local nu sunt în conformitate cu prevederile legale în vigoare, abatere constatată la UATM Buzău, entitate care în anul 2015 a efectuat cheltuieli nelegale din bugetul local care au produs un prejudiciu în sumă totală de 11.278 mii lei reprezentând retribuții acordate unui**

număr supradimensionat de polițiști pe care entitatea i-a angajat prin depășirea numărului maxim de posturi prevăzut de lege.

Astfel deși potrivit prevederilor legale puteau fi angajați numai un număr de 138 de polițiști, în fapt au fost angajați și retribuiți un număr de 461 de polițiști, deci mai mulți cu 323 de persoane peste numărul maxim de posturi permis de normele legale. La suma de 11.278 mii lei se adaugă accesorii în valoare de **790 mii lei**.

► **abateri privind creanțele și obligațiile statului și ale unităților administrativ-teritoriale**, constatată la **UATM Buzău**, entitate care în perioada 2013-2015, a diminuat, în mod nelegal, cu suma de **6.384 mii lei**, valoarea impozitelor și taxelor datorate de mai mulți contribuabili, prin efectuarea de operațiuni fără bază legală, și anume:

- au fost scăzute din evidența fiscală impozite și taxe locale în valoare totală de 6.362 mii lei fără documente legale care să justifice anularea acestor debite datorate bugetului local;
- amenzi în valoare de 15 mii lei nu au fost activate odată cu scoaterea din starea de insolvabilitate a contribuabilului, anulându-se astfel posibilitatea încasării acestora la bugetul local;
- s-a calculat și înregistrat în evidența fiscală impozit pe clădiri într-un quantum mai mic cu 7 mii lei decât cel legal datorat de contribuabilii care au declarat modificările patrimoniale în vederea impozitării.

De asemenea, evidența fiscală a veniturilor bugetului local condusă în sistem informatizat, nu prezintă o imagine reală și fidelă a obligațiilor contribuabililor către bugetul local, situație cauzată de faptul că prin aplicația informatică nu se evidențiază distinct creanțele fiscale ale debitorilor declarați în stare de insolvabilitate, dar și din cauză că preluarea bazei de date din vechea aplicație informatică s-a realizat cu erori și neconcordanțe între evidența fiscală și actele de proprietate.

► **efectuarea de plăți pentru lucrări/servicii în baza unor documente ce conțin operațiuni nereale/fictive** a condus la producerea de prejudicii în valoare de **7.769 mii lei**, abatere constatată la **UATC C.A Rosetti (7.002 mii lei) și UATC Pardoși (595 mii lei), UATC Cislău (172 mii lei)** astfel:

❖ **UATC C.A. Rosetti a plătit nelegal către 3 societăți** (SC Mega Edil SRL Buzău, SC Seif Construct Trend SRL Padina și SC Mekan Construct SA), **suma totală de 6.905 mii lei**, la care se adaugă dobânzi penalizatoare în sumă de 97 mii lei, după cum urmează:

➔ **6.057 mii lei**, plătită nelegal către SC Mega Edil SRL Buzău, urmare acceptării la plată a unor situații de lucrări fictive în care societatea a înscris lucrări neexecutate sau în cantități mai mari decât cele real executate, echipamente nelivrate și nepuse în operă, precum și prețuri la echipamente supraevaluate (chiar și cu 50%) față de prețurile reale de procurare ale acestor, pentru realizarea a două obiective de investiții, respectiv: „*proiectare și execuție sistem de canalizare menajeră*” și „*proiectare și execuție sistem de alimentare cu apă în comună*”. Pentru prejudiciul în sumă de 6.057 mii lei au fost calculate majorări de întârziere de **97 mii lei**.

Din totalul de 6.057 mii lei, plăți nelegale efectuate la cele două obiective de investiții:

• **1.931 mii lei**, reprezintă lucrări facturate de societate și achitate de UATC C.A. Rosetti dar neexecutate în realitate (lucrări de refacere a podețelor de acces în curți, de amenajare stație epurare, de amenajare lagună colectoare) precum și echipamente nelivrate și nepuse în operă (4 stații de pompare, bazin Parshall, bazin de nămol, etc.);

• **2.427 mii lei**, lucrări facturate de societate și plătite de primărie, în cantități mai mari decât cele real executate (un volum de săpături majorat nejustificat, cu 152.247 mc la care se adaugă operațiunile de umplere cu pământ a șanțurilor aferente săpăturilor neexecutate, etc.);

• **1.699 mii lei**, materiale/echipamente plătite de primărie la prețuri mai mari decât prețurile reale de procurare de la furnizorii săi, respectiv SC Cez Termoinstal SRL Tulcea, SC Superelectric SRL Bacău, SC Forex Invest SRL Chitila, SC Valrom Industrie SRL București, dintre care:

- ✓ în relația cu furnizorul SC Cez Termoinstal SRL Tulcea, executantul SC Mega Edil SRL, a practicat o modalitate potrivit căreia, mai întâi, furnizorul SC Cez Termoinstal

SRL emitea către SC Mega Edil SRL, factură de valoare majorată nejustificat pentru ca, imediat în aceeași zi sau după două zile, furnizorul întocmea factură de stornare parțială a facturii inițiale (chiar și cu peste 50% din valoarea). La rândul său SC Mega Edil SRL factura, către primărie, echipamentele la prețurile din facturile inițiale ale furnizorului, prețuri majorate nejustificat și nu la prețurile reale rezultate în urma stornării. Astfel, urmare acestui mod de lucru, SC Mega Edil SRL Buzău a încasat în mod nelegal de la UATC CA Rosetti suma totală estimată de 1.096 mii lei, numai din supraevaluarea prețurilor echipamentelor achiziționate de la acest furnizor (SC Cez Termostal SRL).

- ✓ În cazul achizițiilor efectuate de la SC Superelectric SRL pentru achiziția a două transformatoare aeriene, trifazate de 40 kva, SC Mega Edil a facturat către UATC C.A Rosetti suma de 273 mii lei, deși prețul real de achiziție al acestora de la furnizorul SC Superelectric SRL a fost de doar 38 mii lei, deci SC Mega Edil a încasat în mod nejustificat de primărie un preț de 7 ori mai mare decât prețul real, prejudiciul fiind estimat la suma de 235 mii lei.
- ✓ În cazul achizițiilor efectuate de la SC Forex Invest SRL Chitila, pentru realizarea unui foraj vertical la sursa de apă, SC Mega Edil SRL Buzău a înscris în situația de plată, iar UATC CA Rosetti a decontat suma de 304 mii lei, deși în realitate, forajul vertical a fost realizat de firma SC Forex Invest SRL, la un preț de doar 79 mii lei (inclusiv TVA), rezultând o diferență achitată nejustificat, în plus, în valoare de 225 mii lei.
- ✓ În cazul achizițiilor efectuate de la SC Valrom Industrie SRL, SC Mega Edil a facturat către UATC CA Rosetti contravaloarea unor materiale (țevi PEID) montate la rețeaua de alimentare cu apă, la prețuri mai mari decât cele reale de achiziție ale acestora, rezultate din facturile de procurare emise de furnizorul SC Valrom Industrie SRL, fapt ce a condus la plăți nelegale estimate la sumă de 143 mii lei.

→ **297 mii lei** plătită nelegal către SC Safe Construct Trend SRL, la obiectivul de investiții „Modernizare drum acces pășune”, urmare acceptării la plată a unor situații de lucrări în care s-au înscris cheltuieli supraevaluate cu utilajele și transportul auto al materialelor precum și cantități de materiale (balast) mai mari decât cele efectiv aprovizionate și puse în operă.

→ **551 mii lei**, plătită nelegal către SC Mekan Construct SA, reprezentând contravaloarea unor lucrări neexecutate (lucrări de așternere piatră spartă, lucrări de terasament) înscrise în mod nejustificat în situațiile de lucrări întocmite pentru obiectivul de investiții „Reabilitare și modernizare DC 19 și DC 20 în comună”.

❖ **UATC Pardoși a plătit nelegal către 3 societăți** (SC Tancred SRL Galați, SC Egreta Forest SRL Buzău și SC Egreta SRL Buzău), **suma totală de 595 mii lei**, după cum urmează:

→ **342 mii lei**, plătită nelegal către SC Tancred SRL, la două obiective de investiții respectiv: „Modernizarea DC 158-sat Costomiru și Modernizare DC 157-Valea lui Lală”, urmare acceptării la plată a unor situații de lucrări în care, executantul lucrărilor, a înscris distanțe mai mari pentru transportul agregatelor decât cele reale (48 km față de 25 km distanța reală), cantități de agregate (balast) mai mari decât cele efectiv puse în operă, precum și situații de lucrări, în care s-a înscris în mod nejustificat de două ori contravaloarea transport balast, din care:

- 176 mii lei urmare înscrierii în situațiile de lucrări, a unor distanțe pentru transportul materialelor mai mari decât cele reale, în baza unor **avize de expediție falsificate** de către constructor. În fapt, pe avizele originale ale furnizorului său, SC Leu Aquacultura SRL Buzău, era menționată ca destinație doar localitatea Sărulești, în timp ce pe copiile aceluiași avize, prezentate de constructor auditorilor publici externi, **s-a adăugat în plus, în mod nereal și localitatea Pardoși**.

Aceste adăugări făcute pe avizele emise de SC Leu Aquacultura SRL Buzău, au avut ca scop supraevaluarea tarifului pentru transportul materialelor aferente în sensul că s-a luat în calcul distanța de 48 km deși distanța reală era de 25 km, fapt ce a generat un prejudiciu estimat la **suma de 176 mii lei doar din diferența de tarif**.

- 132 mii lei, reprezintă contravaloarea unor cantități de agregate (balast) mai mari decât cele efectiv puse în operă, înscrise în situațiile de lucrări pentru DC 158;
 - 34 mii lei, reprezintă situații de lucrări aferente DC 157, în care s-a înscris în mod nejustificat de două ori contravaloarea transport balast, respectiv atât ca element de cost în cadrul unui articol de deviz, dar și ca articol de deviz distinct.
- ➔ 253 mii lei, sumă plătită nelegal către SC Egreta Forest SRL și SC Egreta SRL (societăți care aparțin aceluiași administrator), reprezentând contravaloarea unor lucrări de curățare și întreținere a islazului comunal, lucrări care nu au fost executate în realitate, plățile fiind efectuate în baza unor documente (contracte, procese verbale de recepție, etc.) ce conțin operațiuni nereale/fictive, din care:
- 181 mii lei către SC Egreta Forest SRL, societate care la data încheierii contractelor cu UATC Pardoși nici nu era înființată;
 - 72 mii lei către SC Egreta SRL, firmă care nu avea forță de muncă necesară pentru realizarea lucrărilor și în plus a intrat în insolvență la doar 10 zile de la data încheierii contractului cu primăria.
- ❖ **UATC Cislău** a plătit nelegal către SC Egreta Forest SRL Buzău, suma de 172 mii lei, reprezentând contravaloarea unor lucrări de întreținere a pășunilor din comună, fără să existe documente care să justifice cheltuielile înscrise în documentele de plată sau în baza unor documente care conțin operațiuni nereale/fictive.

► **cheltuieli supraevaluate sau majorate nejustificat**, estimate la **4.705 mii lei**, constatate la un număr de 15 unități administrativ-teritoriale, respectiv: UATJ Buzău (1.799 mii lei), UATC Podgoria (707 mii lei), UATC Stîlpu (1.014 mii lei), UATO Pogoanele (94 mii lei), UATC Beceni (68 mii lei), UATC Ulmeni (14 mii lei), UATC Largu (13 mii lei), UATC Robeasca (10 mii lei), UATO Nehoiu (48 mii lei), UATC Amaru (35 mii lei) UATC Berca (20 mii lei), UATC Ghergheasa (556 mii lei), UATC Sărulești (308 mii lei), UATC Rîmnicelu (12 mii lei), UATC Mărăcineni (6 mii lei), din care exemplificăm:

❖ **UATJ Buzău** a efectuat plăți nelegale în valoare de **1.766 mii lei**, către 4 entități (SC Conferic SRL Buzău, SC Tancred SRL Galați și SC Hidro Salt SRL București, și Asociația de Dezvoltare Intracomunitară Sărata Monteoru), la care se adaugă dobânzi în valoare de **33 mii lei**, după cum urmează:

- **1.118 mii lei** către SC Conferic SRL, reprezentând diferențe între tarifele pentru manoperă și utilaje înscrise în situațiile de plată pentru realizarea lucrărilor la infrastructura drumurilor de interes județean, și tarifele reale ale acestora, potrivit normelor de deviz și a documentelor de negociere. La suma de 1.118 mii lei se adaugă dobânzi de **29 mii lei**.

- **527 mii lei**, către SCTancred SRL, pentru lucrări de modernizare și reparare drumuri județene, reprezentând diferențe de preț la agregate minerale (balast), și diferențe de preț la cheltuielile de transport. La suma de 527 mii lei, se adaugă dobânzi de **4 mii lei**.

- **105 mii lei**, către contractantul SC Hidro Salt B-92 SRL București pentru lucrări de întreținere curentă, periodică și reparații curente a drumurilor și podurilor pe timp de vară, reprezentând diferențe între valoarea facturată a lucrărilor înscrisă în situațiile de plată emise de constructor și cea reală utilizată de executantul lucrărilor respective (subcontractantul SC AL KARON SRL Rm. Sărat).

- **16 mii lei**, contravaloarea unor lucrări supraevaluate plătite de către Asociația de Dezvoltare Intercomunitară Sărata – Monteoru, din sumele alocate de UATJ Buzău.

❖ **UATC Podgoria**

- La obiectivul de investiții "*Modernizare drum comunal DC 148 si drum satesc DS 14*", UATC Podgoria a acceptat la plată și a achitat situații de lucrări întocmite de către SC Tancred SRL Galați, în care au fost înscrise tarife supraevaluate pentru transportul agregatelor (balast) fapt ce a condus la efectuarea de plăți nelegale din bugetul de stat, în sumă de **689 mii lei**.

- În perioada 2014-2015, primăria a plătit nelegal către SC Al Karon SRL Rm. Sărat suma de **18 mii lei**, reprezentând situații de lucrări întocmite de executant, în care s-au înscris cantități de materiale mai mari decât cele efectiv puse în operă (respectiv cantitatea de 4.500 mc pământ rezultat în urma operațiunii de scarificare, la care se adaugă operațiunile de

încărcat și transportat pământ), pentru *înlăturarea efectelor pagubelor produse de ploile torențiale din cursul anului 2014, pe drumurile comunale și satești.*

❖ **UATC Stîlpu**

• Pentru realizarea obiectivului de investiții „*Proiectare și execuție sistem de alimentare cu apă în comună*”, UATC Stîlpu a plătit nelegal către SC Condor SRL Babadag, situații de lucrări întocmite de executant, în care s-au înscris lucrări neexecutate precum și prețuri la echipamente/materiale mai mari decât cele reale de aprovizionare, fapt ce a generat un prejudiciu în sumă de **881 mii lei**, din care:

- 521 mii lei reprezintă contravaloare lucrări neexecutate (un volum de săpături majorat nejustificat cu 9.176 mc la care se adaugă costul operațiunilor de împrăștiere cu lopata și compactării cu maiul de mână a pământului aferent săpăturilor neexecutate, etc.);
- 360 mii lei diferențe dintre prețul unor lucrări/echipamente înscris în situațiile de plată și prețul real de procurare al acestora (Grup hidrofor monobloc pentru distribuția apei, Grup hidrofor monobloc anti incendiu, etc.).

• UATC Stîlpu a plătit nelegal unor societăți (SC Safe Construct Trend SRL și SC Construct Valcor SRL), suma totală de **133 mii lei**, reprezentând diferențe între prețul unor materiale înscris în situațiile de lucrări și prețul real de procurare al acestora rezultat din facturile de aprovizionare, precum și manoperă supraevaluată, pentru „*lucrări de amenajare alei pietonale*” și „*lucrări de bransamente individuale la rețeaua de apă*”.

❖ **UATC Ghergheasa** a plătit nelegal către SC Construct Co Grup SRL București suma de **556 mii lei**, prin acceptarea la plată a unor situații de lucrări întocmite de constructor în care s-au înscris prețuri mai mari decât cele reale la lucrările de forare pentru montarea conductelor, precum și cheltuieli cu organizarea de șantier supraevaluate, aferente obiectivului de investiții „*Proiectare și execuție modernizare drumuri de interes local și rețea publică de canalizare și stație de epurare în comuna*”.

❖ **UATC Sărulești** a plătit nelegal unui număr de 3 societăți (SC Pătrașcu Instal Construct SRL, SC Safe Construct Trend SRL Padina și SC Limon Transall SRL Berca) suma totală de 300 mii lei, reprezentând contravaloarea unor materiale puse în operă la o valoare mai mare decât valoarea de procurare a acestora. La suma de **300 mii lei** plătită nelegal s-au calculat dobânzi în valoare de **8 mii lei**.

► **utilizarea nelegală, de către operatorii economici a alocațiilor bugetare (subvenții sub formă de sprijin) primite de la bugetul de stat sau de la bugetele UAT**, abatere constatată la **UATM Buzău**, entitate care a efectuat transferuri din fonduri de la bugetul local, către SC Trans Bus SA Buzău, cu **2.300 mii lei** mai mult decât valoarea aprobată prin hotărâre a Consiliului Local al Municipiului Buzău. Prin această hotărâre, consiliul local a aprobat acordarea de transferuri către SC Trans Bus SA Buzău pentru achitarea ratelor de leasing și a celorlalte costuri asociate (dobânzi, comisioane, asigurări, taxe, etc.) pentru achiziționarea în leasing a unui număr de 20 de autobuze destinate transportului local.

Efectuarea de transferuri de la bugetul local peste suma aprobată a fost determinată de faptul că UATM Buzău, la solicitarea SC Trans Bus SA, a plătit din bugetul local, pe lângă ratele de leasing (împreună cu costurile asociate), și penalizările pentru neplata la termen a facturilor emise de furnizor, penalizări care trebuiau achitate din venituri proprii încasate de societatea comercială. La suma de 2.300 mii lei, se adaugă dobânzi în sumă de **222 mii lei**.

► **efectuarea de plăți pentru lucrări/servicii, neexecutate sau nerecepționate în cantitatea facturată și plătită**, abateri care au produs prejudicii bugetelor locale în sumă de **590 mii lei**, constatate la un număr de 12 ordonatori de credite, respectiv: UATC Berca (237 mii lei), UATC Viperești (60 mii lei), UATC Costești (57 mii lei), UATC Cislău (55 mii lei), UATC Topliceni (49 mii lei), UATC Vlcelele (42 mii lei), UATC Murgești (27 mii lei), UATC Valea Rîmnicului (23 mii lei), UATC Bisoca (16 mii lei), UATC Pardoși (14 mii lei), UATO Pogoanele (8 mii lei), UATC Buda (2 mii lei), dintre care exemplificăm:

❖ **UATC Berca**, a plătit nelegal suma de 237 mii lei către SC Conferic SRL Buzău, la obiectivul de investiții „*Proiectare și execuție lucrări de reabilitare și consolidare DC 194*”,

urmare acceptării la plată a unor situații de lucrări în care constructorul a înscris un număr de ore funcționare a instalației de forat, mai mare decât cel real, precum și cantități de lucrări mai mari decât cele puse efectiv în operă.

❖ **UATC Topliceni** a acceptat la plată și a achitat nelegal unui număr de 3 societăți comerciale, contravaloarea unor lucrări de încărcat și transportat 2.094 tone de pământ din aluviuni, pentru îndepărtarea efectelor inundațiilor în anul 2015, în condițiile în care, conform informațiilor furnizate de ISU Buzău, în anul respectiv nu s-au înregistrat astfel de fenomene în comună, bugetul local fiind prejudiciat cu suma totală de **49 mii lei**.

► **utilizarea subvențiilor și a alocațiilor pentru investiții cu altă destinație decât cea aprobată**, abatere constatată la **UATM Buzău**, entitate care a transferat din bugetul local către Asociația de dezvoltare intercomunitară Buzău 2008 (ADI Buzău 2008), suma de **1.085 mii lei**, pentru efectuarea de investiții, însă urmare controlului s-a constatat că asociația a schimbat destinația acestor sume, utilizându-le pentru cheltuieli curente, în principal pentru cheltuieli de personal și pentru alte cheltuieli (respectiv acordarea de tichete de masă, cheltuieli de protocol, cazare la hotel, cursuri, etc.). La suma de 1.085 mii lei se adaugă dobânzi în valoare de **239 mii lei**.

► **angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare pentru activități sportive, cu nerespectarea prevederilor legale** abatere constatată la **UATM Buzău**, entitate care, în perioada 2012-2016, în mod nelegal, a aprobat prin bugetele locale și a plătit către Direcția Județeană de Tineret și Sport Buzău suma totală de **996 mii lei** sub forma de transferuri nerambursabile, în condițiile în care nu există temei legal și nici documente legale pentru aprobarea respectivelor sume și totodată nu există documente legale care să justifice utilizarea. La suma de 996 mii lei se adaugă accesorii în sumă de **170 mii lei**.

► **sume de bani acordate din bugetul local unor persoane fizice care nu aveau nicio relație contractuală cu entitatea în valoare de 499 mii lei, și fără să existe documente legal întocmite din care să rezulte că persoanele în cauză au prestat vreo activitate/serviciu în folosul comunității locale**, abatere constatată la **UATC Cislău**.

Urmare controlului s-a constatat că, din totalul de 499 mii lei plăți nelegale:

- 213 mii lei, reprezintă plăți pentru care în rubrica „*explicații*” nu există nicio mențiune cu privire la activitățile prestate și nici documente care să justifice plățile respective;
- 135 mii lei, reprezintă plăți efectuate cu titlu de prestări servicii (curățenie, pază, reparații, etc.), fără să existe nici un document din care să rezulte că persoanele care au încasat aceste sume de bani au prestat în mod real activitățile pentru care au încasat sume de bani;
- 106 mii lei, sume de bani acordate cu titlu de ajutoare sociale, procurare de medicamente, intervenții chirurgicale, etc. fără să existe aprobarea consiliului local și fără documente legale care să certifice că persoanele respective erau îndreptățite legal să beneficieze de astfel de sume;
- 45 mii lei, cu titlu de premiere sportivi sau contravaloare cheltuieli de masă pentru sportivi, sume pentru care nu există bază legală.

► **efectuarea de plăți prin casieria unității fără documente justificative legal întocmite**, au generat prejudicii în valoare totală de **152 mii lei**, abatere constatată la **UATC Vilcelele (66 mii lei)**, **UATC Scutelnici (38 mii lei)**, **UATC Cislău (34 mii lei)** și **SC Servicii de Gospodărire Unice Cilibia SRL (14 mii lei)**, din care exemplificăm:

❖ **UATC Cislău** a achitat cu numerar suma de **34 mii lei**, reprezentând contravaloarea unor materiale, produse și carburanți, achiziționate pe bază de bonuri fiscale fără să existe note de recepții și nici bonuri de consum care să justifice intrarea în gestiune și utilizarea acestora în interesul instituției.

▶ **plăți peste normele, cotele sau baremurile legale** în sumă de **143 mii lei**, abatere constatată la **UATM Buzău (131 mii lei)** și **UATC Vâlcelele (12 mii lei)**, din care exemplificăm:

❖ **UATM Buzău** a efectuat cheltuieli pentru întreținerea și funcționarea unui număr de 7 autoturisme, în condițiile în care, potrivit legii, limita maximă era de 5 autoturisme, astfel că normativul a fost depășit nelegal, cu un număr de 2 autoturisme, pentru întreținerea cărora s-au efectuat cheltuielile **131 mii lei**. Mai mult, dintre cele două autoturisme, un autoturism SKODA, deși a fost achiziționat pentru a fi folosit de poliția locală, totuși destinația acestuia a fost schimbată fiind utilizat până în anul 2015 la nivelul primăriei.

▶ **efectuarea de cheltuieli de personal neprevăzute de legislația în vigoare, stabilirea eronată a drepturilor salariale și a obligațiilor fiscale aferente salariilor**, abatere constatată la un număr de 5 ordonatori de credite **UATC Cislău (90 mii lei)**, **UATC Berca (31 mii lei)**, **UATC Scutelnici (12 mii lei)**, **UATC Ulmeni (8 mii lei)**, **UATC Buda (4 mii lei)**, valoarea prejudiciului creat bugetelor locale fiind de **145 mii lei**, entități care au acordat sporuri nelegale salariaților proprii și funcțiilor de demnitate publică.

▶ **efectuarea de cheltuieli pentru activități care nu au legătură cu scopul obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative de înființare**, a generat prejudicii în sumă de **315 mii lei**, abatere constatată la **UATC Mărăcineni (212 mii lei)**, **UATM Buzău (63 mii lei)**, **UATC Topliceni (34 mii lei)** și **UATC Largu (6 mii lei)**, dintre care exemplificăm:

❖ **UATC Mărăcineni**, în perioada 2013–2016, a plătit în mod nelegal către SC Trans Bus SA Buzău, suma de **205 mii lei**, cu titlu de sprijin financiar nerambursabil pentru finanțarea activității de transport pentru pensionari și elevi, în condițiile în care primăria nu este acționar la această societate și în plus nu există nici documente din care să rezulte persoanele care ar fi beneficiat de aceste servicii. La suma de 205 mii lei se adaugă dobânzile penalizatoare, în valoare de **7 mii lei**.

❖ **UATM Buzău** a efectuat cheltuieli pentru convorbiri telefonice mobile și internet mobil în valoare de **18 mii lei**, pentru un număr de 26 de abonamente (din totalul celor 74 de abonamente) pentru care entitatea nu a prezentat documente din care să rezulte utilizatorii acestora și fără a se putea justifica cu documente că acestea au fost efectuate în interesul realizării obiectivelor instituției. De asemenea, entitatea nu poate justifica cu documente care a fost destinația dată unor terminale telefonice preluate de la furnizorul Vodafone România SA în valoare de **41 mii lei**. Pentru prejudiciul în sumă de 59 mii lei s-au calculat dobânzi în sumă de **4 mii lei**.

▶ **neînregistrarea în scopuri de TVA pentru activitățile economice desfășurate de către entitățile publice, în condițiile legii**, abatere constatată la **UATC Robeasca** entitate care a plătit nelegal către executantul Utkellene KFT 1136 Budapesta, suma de 62 mii lei, reprezentând contravaloarea cotei de TVA aferentă lucrărilor de reabilitare drumuri facturate de firma externă, în condițiile în care această cotă trebuia virată de către primărie în calitate de beneficiar în contul bugetului de stat. Pentru prejudiciul în sumă **62 mii lei**, s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere de **14 mii lei**.

▶ **efectuarea de cheltuieli nelegale/interzise prin acte normative în vigoare** a cauzat prejudicii în sumă de **57 mii lei**, abatere constatată la **UATM Buzău** entitate care a efectuat plăți nelegale, reprezentând contravaloarea unor servicii juridice, fără respectarea prevederilor OUG nr. 26/2012, care interzicea angajarea, fără aprobarea consiliului local, de astfel de servicii de către autoritatea publică care are în structura proprie personal de specialitate juridică.

▶ **efectuarea de cheltuielilor bugetare cu nerespectarea prevederilor legale** a cauzat prejudicii în sumă de **304 mii lei**, abatere constatată la **UATM Rîmnicu Sărat (156 mii lei)**, **UATM Mărăcineni (103 mii lei)** și **UATM Buzău (45 mii lei)**, dintre care exemplificăm:

❖ **UATM Rîmnicu Sărat**

- În anul 2015, entitatea a plătit nelegal, către SC Mga Tehno Consult SRL Suceava, suma de **131 mii lei**, pentru prestarea unor servicii de „*formularea de obiecțiuni la raportul întocmit de organele de control al Camerei de Conturi Buzău și contestație împotriva deciziei emise de Camera de Conturi Buzău*”. Această plată este nelegală deoarece, potrivit legii, activitățile respective intrau în atribuțiile de serviciu ale salariaților primăriei. La suma de 131 mii lei, plătită nelegal, se adaugă accesorii în valoare de **3 mii lei**.

- În anul 2015 UATM Rm. Sărat a plătit nelegal, către SC Atestat Consulting SRL Suceava, suma de **22 mii lei**, pentru prestarea unor servicii de „*întocmire a registrului general de riscuri al UATM Rm. Sărat*„. Această plată este nelegală deoarece, potrivit legii, activitatea respectivă de *întocmire a registrului general de riscuri* intra în atribuțiile de serviciu ale salariaților primăriei.

► **neînregistrarea în registrul de casă și nedepunerea în trezorerie a sumelor încasate de la populație reprezentând taxă de salubritate în valoare de 171 mii lei, abatere constatată la UATC Berca, sumă la care se adaugă dobânzi de 47 mii lei.**

Consiliului Local, a aprobat delegarea gestiunii serviciului de salubritate, aprobare urmare căreia primăria Berca a încheiat un contract în acest sens cu SC Romprest Energy SRL. În baza acestui contract, în perioada 2009-2015 s-a plătit de la bugetul local suma totală de 2.282 mii lei, din care până la finele anului 2015 s-a recuperat de la beneficiarii direcți doar 1.422 mii lei.

În realitate, s-a constatat că, salariați ai entității, angajați pe posturi de casieri, deși au încasat de la populație o sumă mai mare, totuși nu au depus integral suma încasată nici în casierie și nici în Trezorerie, ci și-au însușit o parte din încasările în numerar de la utilizatorii serviciului de salubritate, în valoare de 171 mii lei, în condițiile în care sumele trebuiau predate la casierie, înregistrate în registrul de casă și depuse în Trezorerie, în conturile de venituri ale bugetului local.

Această situație a fost posibilă și ca urmare a faptului că, primăria nu avea organizată nici un fel de evidență a acestor venituri din taxa de salubritate, iar persoanele cu atribuții de control din cadrul primăriei, nu au efectuat nici un control cu privire la realitatea sumelor încasate, evidențiate în registrul de casă și depuse în Trezorerie din această sursă.

La suma de 171 mii lei, constatată lipsă în gestiune se adaugă majorări de întârziere de **47 mii lei**.

Auditul performanței

În perioada raportată au fost efectuate **2 acțiuni** la nivelul unităților administrativ teritoriale, privind *performanța programului național de îmbunătățire a calității mediului prin realizarea de spații verzi în localități, prin proiectele selectate în sesiunea 21 septembrie – 12 octombrie 2009, în baza HG nr. 110/2011, la UATC Luciu și UATC Ziduri*, în urma cărora s-au reținut următoarele:

- realizarea de spații verzi în cele două comune nu era necesară și nici oportună, având în vedere că, la data accesării fondurilor, erau deja depășite standardele Uniunii Europene referitoare la suprafața medie a spațiului verde pe cap de locuitor.

- acest obiectiv de investiții este apreciat de către localnicii în calitate de grup țintă într-o proporție foarte mare ca fiind inutil, majoritatea afirmând că interesele localnicilor ar fi fost orientate pentru realizarea altor obiective de interes public, respectiv reparații de drumuri, lucrări de alimentare cu apă, construcția unei grădinițe, săli de sport, etc.

Recomandările propuse se referă la:

- luarea măsurilor de protecție a investiției, astfel încât să se evite degradarea, distrugerea sau furtul unora dintre obiecte.

- realizarea de studii de impact referitoare la necesitatea și oportunitatea obiectivelor de interes public pe care reprezentanții entității își propun să le implementeze în comună, astfel încât să se țină cont și de nevoile grupului țintă (localnicilor).

- anterior demarării proiectelor să se efectueze fundamentarea cheltuielilor ulterioare necesare pentru întreținerea și funcționarea obiectivelor respective, precum și gradul de suportabilitate al acestora din bugetul local pe toată durata de viață a obiectivelor respective.

e) Concluzii și recomandări

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

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

Însă, trebuie subliniat faptul că, și în anul 2015 ca și în anii anteriori, la nivelul județului Buzău, resursele financiare ale bugetelor locale au depins într-o proporție ridicată de *sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată* precum și de *sumele defalcate din impozitul pe venit*, în timp ce veniturile proprii s-au situat la un nivel redus.

Ponderea redusă a *veniturilor proprii*, în totalul veniturilor, la nivelul unităților administrativ teritoriale este o situație ce se regăsește, în ponderi mai mici sau mai mari, la nivelul majorității județelor, ca o influență obiectivă generată de nivelul de dezvoltare economică și industrială diferențiată. La această situație, se adaugă și componenta subiectivă reprezentată de managementul entităților locale în activitatea de colectare a veniturilor, ca una dintre cauzele gradului redus de colectare a veniturilor proprii și respectiv al gradului redus de autofinanțare.

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

Ordonatorii principali de credite și consiliile locale, pe baza analizei actelor de control/audit întocmite de Camera de Conturi Buzău cu ocazia misiunilor efectuate, urmează să identifice cauzele care au condus la săvârșirea neregulilor, la crearea prejudiciilor sau la ineficiența alocării unor fonduri, și să adopte hotărâri care să înlăture posibilitatea producerii de pagube și să asigure utilizarea resurselor locale în condiții de maximă economicitate, eficiență și eficacitate.

CONCLUZII

Urmare misiunilor de audit/control efectuate de Camera de Conturi Buzău în anul 2016, asupra situațiilor financiare întocmite de unitățile administrativ teritoriale aferente anului 2015, au fost constatate abateri de la reglementările legale care au avut ca efect:

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

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

► un management defectuos al conducătorilor entităților, precum și neîndeplinirea corespunzătoare a sarcinilor de serviciu de către salariații cu atribuții în domeniu, pe fondul necunoașterii sau cunoașterii insuficiente, atât de către ordonatorii de credite, cât și de către salariații entității a prevederilor legale, această situație fiind generată, printre altele, și de următoarele motive:

- ROF-urile și fișele posturilor salariaților din cadrul compartimentelor, serviciilor, birourilor sunt neactualizate, cuprind atribuții generale și nu acoperă toate obiectivele stabilite

prin reglementările legale actuale, nu sunt personalizate, nu se asigură separarea atribuțiilor și nu au fost aduse la cunoștința tuturor salariaților;

- necunoașterea/nerespectarea, de către personalul de specialitate al unităților administrativ-teritoriale, a prevederilor legale și a procedurilor cu privire la stabilirea, urmărirea și încasarea veniturilor;

- necunoașterea/nerespectarea, de către personalul de specialitate al unităților administrativ-teritoriale, a prevederilor legale și a procedurilor cu privire la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de capital, a cheltuielilor de investiții, a cheltuielilor cu drepturi salariale, și a celorlalte tipuri de cheltuieli;

- ▶ disfuncționalități în organizarea și exercitarea controlului intern și auditului intern la nivelul entităților verificate, și anume:

- în majoritatea cazurilor s-a constatat faptul că sistemele de control și audit intern nu au fost organizate în cadrul entităților, nu s-au întocmit proceduri operaționale scrise (formalizate) sau, în situațiile când au fost organizate, acestea sunt în general formale, ineficiente sau insuficient de riguroase, nu funcționează la un nivel care să asigure prevenirea, detectarea și înlăturarea abaterilor de la legalitate și regularitate;

- în majoritatea cazurilor, controlul intern, la nivelul entităților verificate, se rezumă doar la organizarea controlului financiar preventiv propriu, dar și referitor la acesta, trebuie precizat că, de regulă, nu se asigură separarea atribuțiilor de control preventiv de acelea de conducere a evidenței contabile sau de participare la executarea operațiunilor economico-financiare în cauză și aceasta în general din cauza lipsei personalului de specialitate.

RECOMANDĂRI

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

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

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

- organizarea activității de inspecție fiscală, potrivit prevederilor legale. Stabilirea, înregistrarea în evidența contabilă analitică și sintetică, urmărirea și încasarea veniturilor bugetului local, inclusiv a accesoriilor aferente;

- întocmirea și ținerea la zi a registrului agricol, pe suport de hârtie și în format electronic, completarea cu informații reale pentru furnizarea datelor către compartimentele de specialitate, în vederea realizării execuției bugetare, în conformitate cu prevederile legale;

- asigurarea verificării faptice a lucrărilor de investiții, astfel încât să se elimine plata unor lucrări neexecutate sau a unor lucrări supraevaluate;

- urmărirea, de către ordonatorul de credite, a respectării prevederilor legale privind atribuirea contractelor de achiziții publice și derularea acestora până la recepția finală a lucrărilor de investiții;

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

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

- organizarea activității de control și audit intern, conform prevederilor legale, astfel încât să se asigure identificarea, diminuarea și eliminarea riscurilor atașate unui management defectuos al resurselor și patrimoniului public.