



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI COVASNA

Sfântu Gheorghe, Strada 1 Decembrie 1918, nr.13, Cod 520008

Telefon: +(40) 267.351.548; Fax: +(40) 267.351.258

Website: www.curteadeconturi.ro, E-mail: cccovasna@rcc.ro

RAPORT PRIVIND FINANŢELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2015

LA NIVELUL JUDEŢULUI COVASNA



I. Prezentare generală

1. Sfera și competențele de activitate

În conformitate cu articolul 140 din Constituție, Curtea de Conturi exercită funcția de control asupra modului de formare, de administrare și de întrebuințare a resurselor financiare ale statului și ale sectorului public, punând la dispoziția Parlamentului, și respectiv unităților administrativ teritoriale, rapoarte privind utilizarea și administrarea performantă a acestora, în conformitate cu principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității. Prin activitatea sa, Curtea de Conturi urmărește promovarea responsabilității, a corectitudinii și a celor mai bune practici în gestionarea fondurilor publice și îmbunătățirea continuă a funcționării mecanismelor de control intern de gestiune și de audit public intern la nivelul ordonatorilor de credite și a celorlalte entități care intră în competența Curții de Conturi, iar prin prestigiul și prin nivelul ridicat de profesionalism al angajaților, Curtea de Conturi constituie garantul respectării legalității în utilizarea banului public, indiferent de sursa de proveniență.

Curtea de Conturi își desfășoară activitatea în mod autonom, iar funcția de control se realizează prin proceduri de audit public extern prevăzute în standardele proprii de audit, elaborate în conformitate cu standardele de audit internaționale general acceptate.

În cadrul competențelor prevăzute de lege, Curtea de Conturi își desfășoară atribuțiile specifice asupra următoarelor domenii:

- formarea și utilizarea resurselor bugetului de stat, ale bugetului asigurărilor sociale de stat și ale bugetelor unităților administrativ-teritoriale, precum și mișcarea fondurilor între aceste bugete;
- constituirea și utilizarea celorlalte fonduri publice componente ale bugetului general consolidat;
- formarea și gestionarea datoriei publice și situația garanțiilor guvernamentale pentru credite interne și externe;
- utilizarea alocațiilor bugetare pentru investiții, a subvențiilor și transferurilor și a altor forme de sprijin financiar din partea statului sau a unităților administrativ-teritoriale;
- constituirea, administrarea și utilizarea fondurilor publice de către autoritățile administrativ autonome și de către instituțiile publice înființate prin lege, precum și de organismele autonome de asigurări sociale ale statului;
- situația, evoluția și modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale de către instituțiile publice, regiile autonome, companiile și societățile naționale, precum și concesionarea sau închirierea de bunuri care fac parte din proprietatea publică;
- constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă;
- alte domenii în care, prin lege, s-a stabilit competența Curții.

Prin acțiunile de verificare desfășurate Curtea de Conturi a urmărit în principal:

- exactitatea și realitatea situațiilor financiare, așa cum sunt stabilite în reglementările contabile în vigoare;
- evaluarea sistemelor de management și control la autoritățile cu sarcini privind urmărirea obligațiilor financiare către bugete sau către alte fonduri publice stabilite prin lege, ale persoanelor juridice sau fizice;
- utilizarea fondurilor alocate de la buget sau din alte fonduri speciale, conform destinației stabilite;
- calitatea gestiunii economico-financiare;
- economicitatea, eficacitatea și eficiența utilizării fondurilor publice.

Misiunile de audit financiar și acțiunile de control tematic pe care le-a desfășurat Camera de Conturi Covasna, au avut menirea:

- să detecteze neregulile care au determinat utilizarea fondurilor publice și modul de administrare al patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale de către instituțiile publice, regiile autonome, companiile și societățile naționale, precum și concesionarea sau închirierea de bunuri care fac parte din proprietatea publică, fără respectarea principiilor economicității, eficacității și eficienței;
- să evalueze corectitudinea situațiilor financiare anuale;
- să identifice cazurile și modurile de risipă și utilizare nelegală a resurselor bugetare disponibile;
- să furnizeze informațiile necesare pentru îmbunătățirea legislației, politicilor și alocării fondurilor publice;
- să evalueze activitatea de control financiar propriu și de audit intern a entităților publice verificate.

Pentru exercitarea, în teritoriu, a funcției de control a Curții de Conturi, Camera de Conturi Covasna, are ca principală atribuție, *verificarea modului de formare, de administrare și de întrebuințare a resurselor financiare ale statului și ale sectorului public, precum și a modului de gestionare a patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale.*

Finanțele publice locale, în esență, exprimă relațiile de natură economică – în expresie bănească - prin care se mobilizează, se repartizează și se utilizează resursele bănești la nivelul unităților administrativ-teritoriale pentru satisfacerea unor nevoi generale ale comunităților locale privind: învățământul; sănătatea; cultura; asistența socială; serviciile publice generale; serviciile de dezvoltare publică etc., care nu ar putea fi îndeplinite pe alte căi sau cu alte mijloace.

2. Domeniul supus auditării

Reprezentând componenta principală a finanțelor publice locale, *bugetele locale* asigură dimensionarea cheltuielilor în limitele veniturilor, fundamentarea resurselor financiare, stimularea inițiativei locale, afirmarea autonomiei locale și exercitarea controlului asupra utilizării fondurilor publice locale.

În esență, *bugetele locale* reprezintă principalul instrument al autorităților administrației publice locale în vederea fundamentării priorităților și opțiunilor de finanțare a acțiunilor economice, sociale, culturale și a serviciilor publice în conformitate cu strategiile de dezvoltare economico-socială ale unităților administrativ-teritoriale.

Etapă determinantă a activității bugetare la nivel local, execuția bugetelor locale presupune derularea fluxurilor bugetare privind realizarea veniturilor și efectuarea cheltuielilor prevăzute în buget, în limita sumelor aprobate ce se pun la dispoziția beneficiarilor de credite bugetare. O analiză a veniturilor și cheltuielilor bugetelor locale, pe total și pe surse de venituri și categorii de cheltuieli, oferă informații importante referitoare la nivelul de dezvoltare locală, precum și la gradul de autonomie al unei comunități.

Bugetul general pe ansamblul județului Covasna cuprinde totalitatea veniturilor și cheltuielilor bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județului (bugetul propriu); bugetelor instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din bugetele locale; bugetelor instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii; bugetelor împrumuturilor externe și interne; bugetul fondurilor externe nerambursabile; precum și veniturile și cheltuielile evidențiate în afara bugetelor locale.

2.1. Structura și execuția bugetului pe ansamblul județului Covasna

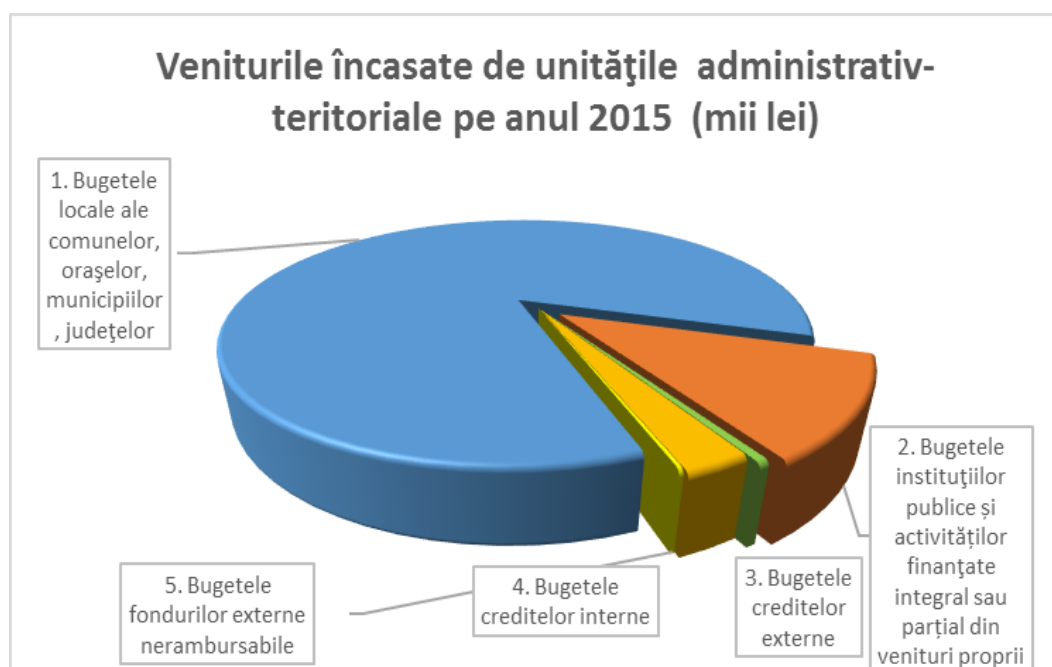
Situațiile financiare reprezintă documente oficiale de prezentare a situației patrimoniului aflat în administrarea statului și a unităților administrativ-teritoriale, precum și a execuției bugetului de venituri și cheltuieli.

Contul de execuție bugetară, la nivelul unităților administrativ - teritoriale ale județului Covasna, prezintă toate operațiunile financiare efectuate în exercițiul financiar al anului 2015, respectiv veniturile (încasările) realizate și cheltuielile (plățile) efectuate, în structura în care a fost aprobat bugetul.

Execuția bugetelor componente ale bugetului general centralizat al unităților administrativ - teritoriale (BG CUAT) pentru anul 2015, se prezintă astfel:

	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	Excedent / Deficit
1. Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, județelor	715.997	711.939	+ 4.058
2. Bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii	97.529	95.010	+ 2.519
3. Bugetele creditelor externe	3.844	3.844	0
4. Bugetele creditelor interne	22.501	22.501	0
5. Bugetele fondurilor externe nerambursabile	1.593	1.334	+ 259

Tabelul nr. 1 – Structura execuției bugetului pe ansamblul județului Covasna pe anul 2015



Graficul nr. 1 – Structura execuției bugetului pe ansamblul județului Covasna pe anul 2015

Din analiza datelor transmise de Direcția de Trezorerie și Contabilitate Publică din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Covasna privind execuția bugetului local la nivelul județului Covasna pe anul 2015, rezultă următoarele:

- execuția bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și a județului, s-a încheiat cu un excedent în sumă de **4.058 mii lei**;
- execuția bugetelor instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii, s-a încheiat cu un excedent în sumă de **2.519 mii lei**;
- execuția bugetelor fondurilor externe nerambursabile, s-a încheiat cu un excedent în sumă **259 mii lei**.

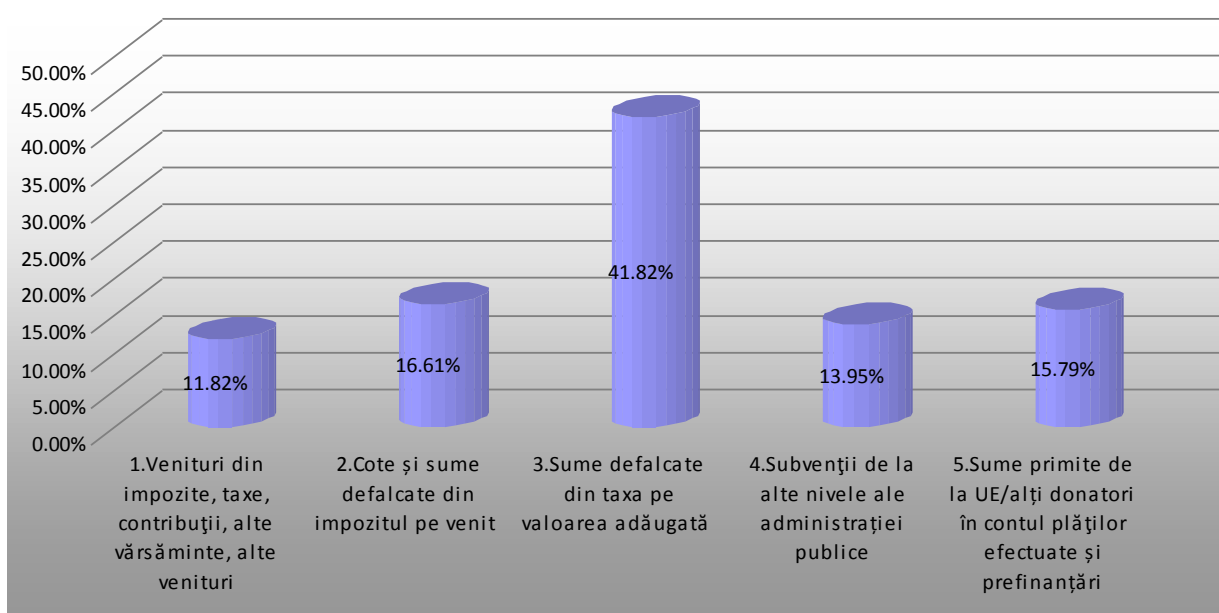
2.2 Execuția sintetică a veniturilor și cheltuielilor bugetelor locale pe anul 2014

Veniturile bugetelor locale

Veniturile bugetului local, față de prevederile anuale aprobate, la finele perioadei de raportare, sunt realizate în procent de 81,33 %, fiind compuse din următoarele categorii de venituri:

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări	% încasări din prevederi inițiale	% încasări din prevederi definitive
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	115.715	90.837	84.625	73,13	93,16
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	103.424	116.580	118.945	115,01	102,03
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	204.051	300.660	299.452	146,75	99,60
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	140.398	175.504	99.905	71,16	56,92
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	213.617	196.823	113.070	52,93	57,45
VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)	777.205	880.404	715.997	92,12	81,33

Tabelul nr. 2 – Execuția veniturilor bugetelor locale pe anul 2015



Graficul nr. 2 – Execuția veniturilor bugetelor locale pe anul 2015

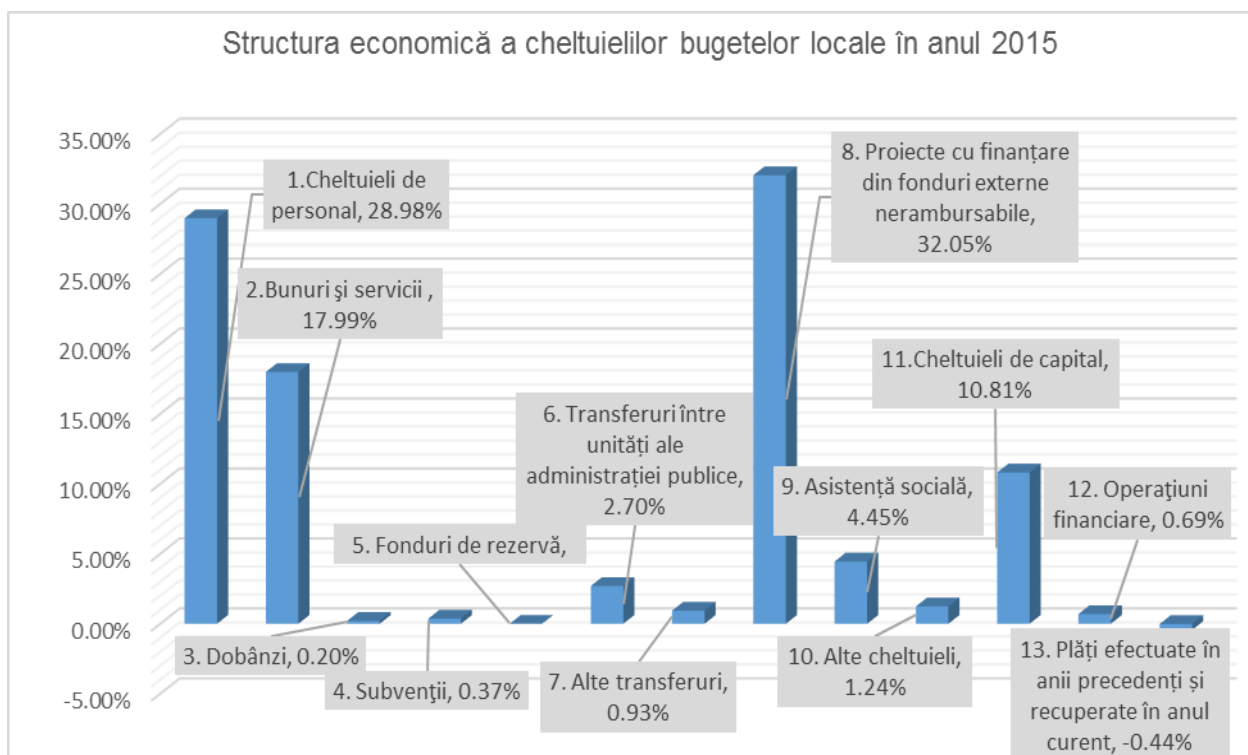
Potrivit datelor centralizate de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Covasna, prevederile bugetare anuale definitive la venituri au însumat **880.404 mii lei**, iar încasările realizate au fost de **715.997 mii lei** – reprezentând **81,33%** din prevederi, ceea ce în cifre absolute reprezintă o nerealizare în sumă de **164.407 mii lei**.

Cheltuielile bugetelor locale

Plățile efectuate în sumă de **711.939 mii lei**, în raport cu creditele bugetare anuale definitive în sumă de **941.856 mii lei**, au fost realizate în proporție de **75,59 %**, de unde rezultă ca s-au încadrat în bugetul alocat.

	mii lei				
	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate	% plăți din prevederi inițiale	% plăți din prevederi definitive
1.Cheltuieli de personal	183.356	208.460	206.339	112,53	98,98
2.Bunuri și servicii	137.204	155.013	128.102	93,37	82,64
3. Dobânzi	2.156	1.986	1.459	67,67	73,46
4. Subvenții	2.635	2.649	2.631	99,85	99,32
5. Fonduri de rezervă	7.758	1.450	-	-	-
6. Transferuri între unități ale administrației publice	23.993	34.105	19.232	80,16	80,16
7. Alte transferuri	7.172	8.551	6.656	92,81	92,81
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	340.800	318.510	228.206	66,96	66,96
9. Asistență socială	31.320	33.184	31.689	101,18	101,18
10. Alte cheltuieli	8.175	9.790	8.835	108,07	108,07
11.Cheltuieli de capital	80.456	161.667	76.985	95,69	95,69
12. Operațiuni financiare	2.308	6.767	4.914	212,91	212,91
13. Plăți efectuate în anii precedenți recuperate în anul curent	- 40	- 276	- 3.109	-	-
CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)	827.293	941.856	711.939	86,06	75,59

Tabelul nr. 3 – Execuția cheltuielilor bugetelor locale pe anul 2015 (structura economică)



Graficul nr. 3 – Execuția cheltuielilor bugetelor locale în structura economică

Din contul de execuție centralizat al bugetului local, rezultă un excedent în sumă de 4.058 mii lei, ca diferență între nivelul veniturilor încasate (715.997 mii lei) și nivelul plăților efectuate (711.939 mii lei).

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

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	34	26	8	-
2.Certificate de conformitate	2	1	1	-
3.Rapoarte de control/audit	28	20	8	-
4.Procese verbale de constatare	25	25	-	-
5.Note de constatare	28	28	-	-
6.Decizii emise	28	22	6	-
7.Măsuri dispuse prin decizii	128	97	31	-

Tabelul nr. 4 – Situația actelor de control/audit și de valorificare a constatărilor

La data prezentului raport, un număr de 9 acțiuni de audit financiar, se află în procedura de valorificare: UATC Cernat, UATC Dobârlău, UATC Ojdula, Liceul Tehnologic Baroti Szabo David Baraolt; Direcția de Asistență Comunitară Covasna; Colegiul Național Szekely Miko Sfântu Gheorghe; Colegiul Național Mihai Viteazul Sfântu Gheorghe; Spitalul municipal Târgu Secuiesc și Liceul Teologic Reformat Sfântu Gheorghe.

Față de datele din tabelul de mai sus, în perioada analizată au fost efectuate și **108 de acțiuni** de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii.

2. Informații privind categoriile de entități verificate la nivelul județului

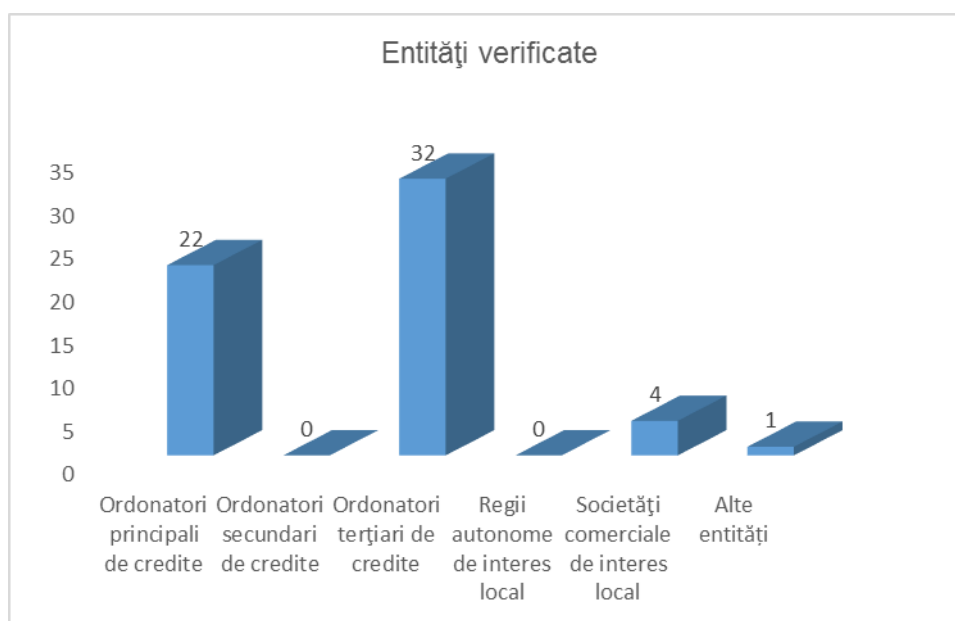
Categoriile de entități verificate la nivelul unităților administrativ-teritoriale	Entități existente	Entități verificate	%
1.Ordonatori de credite la nivelul unităților administrativ-teritoriale, din care:	149	56	36,91
1.1. ordonatori principali de credite, din care:	46	22	47,83
- consilii județene	1	1	100,00
- municipii	2	2	100,00
- orașe	3	1	33,33
- comune	40	18	45,00
1.2. ordonatori secundari de credite	1	-	-
1.3. ordonatori terțiari de credite, din care:	102	34	33,33
- verificați prin acțiune distinctă	x	6	X
- verificați odată cu ordonatorul principal de credite	x	28	X
2. Regii autonome de interes local	1		-
3. Societăți comerciale de interes local	13	3	23,08
4.Alte entități	10		
TOTAL	173	59	34,10

Tabelul nr. 5 – Categoriile de entități publice verificate în anul 2015

NOTĂ:

* În cadrul acțiunilor de audit financiar, efectuate la nivelul unităților administrativ-teritoriale, a fost verificat un număr de 28 entități, din care 26 ordonatori terțiari de credite de subordonare locală, o societate comercială de interes local și o entitate înregistrată la categoria "Alte entități" – asociație, pentru care s-au întocmit un număr total de 28 Note de constatare.

Pentru realizarea obiectivelor acțiunilor de control/audit, în anul 2016 au fost supuse verificării un număr de 59 de entități publice de interes local, respectiv 34,10% din totalul de 173 entități existente în aria de competență a Camerei de Conturi Covasna. În cadrul celor 59 de entități verificate, sunt cuprinși și un număr de 27 ordonatori terțiari de credite și o asociație, verificați odată cu ordonatorul principal de credite.



Graficul nr. 4 – Categoriile de entități publice verificate în anul 2015

3. Informații privind rezultatele acțiunilor de audit/control încheiate

Acțiunile de control/audit efectuate în anul 2016, au reliefat cazuri de nerespectare a reglementărilor legale care au condus la diminuarea veniturilor cuvenite bugetului local pe ansamblul județului, plăți nelegale din fonduri publice sau au influențat calitatea gestiunii economico-financiare a entității verificate, respectiv au denaturat situațiile financiare privind realitatea și conformitatea cu legile și reglementările în vigoare.

Volumul constatărilor reținute pe cele trei categorii de abateri se prezintă astfel:

	Estimări abateri constatate	Accesorii	Total estimări
1.Venituri suplimentare	696	385	1.081
2.Prejudicii	6.461	441	6.902
3.Abateri financiar-contabile	53.896		53.896
Total sume	61.053	826	61.879

mii lei

În urma celor 34 de acțiuni de audit/control, derulate în perioada de raportare, au fost constatate nereguli și abateri de la legalitate și regularitate, estimate la suma de 61.879 mii lei, din care:

- abateri de la legalitate și regularitate generatoare de venituri suplimentare, cuvenite bugetelor publice, estimate la suma de 696 mii lei, la care s-au calculat accesoriile aferente în sumă de 385 mii lei, din care s-a încasat operativ suma totală de 408 mii lei (debite – 143 mii lei și accesorii – 265 mii lei);

- abateri de la legalitate și regularitate care au condus la prejudicierea bugetelor publice cu suma estimată de 6.461 mii lei, la care s-au calculat accesoriile aferente în sumă de 441 mii lei, din care s-a încasat operativ suma totală de 701 mii lei (debite – 672 mii lei și accesorii – 29 mii lei);

- erori/abateri financiar-contabile, cuantificate la suma totală de 53.896 mii lei, care provin în principal, din:

- imobilizări de fonduri cu titlu de cultură, nematerializate în bunuri/proiecte culturale sau realizarea unor bunuri fără finalitate în cultura scrisă (stocuri de cărți nevalorificate/editate fără scop/ținta);
- structuri asociative ale județului cu municipiul Sfântu Gheorghe definite "ADI" înființate în afara cadrului legal și în absența unor strategii și obiective, motiv pentru care contribuțiile alocate din bugetul local, cu trend ascendent de la un an la altul, nu s-au materializat în realizarea unor proiecte/servicii publice în folosul comunității;
- raportări eronate la ministere pentru absorbția de fonduri;
- utilizarea neeconomicoasă a fondurilor publice rezultate din neasigurarea finanțării unor investiții de infrastructură aflate în curs de execuție, cu implicații directe atât asupra nerespectării termenelor programate cât și asupra majorării prețului contractului prin actualizări de preț sau schimbări de soluții tehnice, în absența actelor adiționale și a aprobărilor consiliilor locale;
- erori de înregistrare în evidențele contabile, de patrimoniu sau cele fiscale, cu efect asupra denaturării operațiunilor/tranzacțiilor reflectate în situațiile financiare anuale.

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 2016, la entitățile publice locale, se prezintă astfel:

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
1. UATJ Covasna	38	1.721	17.304
- activitatea proprie	38	1.678	15.307
- Muzeul Național Secuiesc Sfântu Gheorghe	-	-	338
- Direcția generală de asistență socială și protecția copilului	-	43	133
- Școala populară de arte și meserii Sfântu Gheorghe	-	-	27
- Asociația pentru dezvoltarea turismului Covasna	-	-	321
- Centrul de cultură al județului Covasna	-	-	1.178
2. UATM Sfântu Gheorghe	281	1.863	2.536
- Activitatea proprie	238	1.863	2.536
- Liceul Tehnologic Economic Administrativ Berde Aron	43	-	-
3. UATM Târgu Secuiesc	147	112	1.498
- activitatea proprie		112	1.498

- Spitalului Municipal Târgu Secuiesc	147	-	-
4. UATO Baraolt	12	80	156
- activitate proprie	12	80	67
- Școala Gimnazială „Gaal Mozes” Baraolt	-	-	89
5. UATC Aita Mare	-	9	90
- activitatea proprie	-	9	90
- Școala Gimnazială Kriza Janos	-	-	-
6. UATC Arcuș	-	-	-
- activitatea proprie	-	-	-
- Școala Gimnazială „Dr. Gelei Jozsef	-	-	-
7. UATC Barcani	322	-	1.385
- activitatea proprie	322	-	1.350
- Școala Gimnazială Barcani	-	-	35
8. UATC Bățani	18	466	1.212
- activitatea proprie	18	466	1.201
- Școala Gimnazială Konsza Samu	-	-	11
9. UATC Brăduț	-	231	263
- activitatea proprie	-	231	263
- Școala gimnazială Benko Jozsef	-	-	-
10. UATC Brețcu	-	1.473	2.741
- activitatea proprie	-	1.473	2.741
11. UATC Catalina	9	27	157
- activitatea proprie	9	27	157
- Școala gimnazială Tokes Jozsef Malnas	-	-	-
12. UATC Chichiș	10	156	957
- activitatea proprie	10	156	957
- Școala gimnazială Gabor Aron	-	-	-
13. UATC Cernat	6		178
- activitatea proprie	6		178
- Școala gimnazială Vegh Antal Cernat			
14. UATC Dobârlău	21	276	15
- activitatea proprie	21	276	15
- Școala gimnazială Dobârlău			
15. UATC Ghidfalău	30	6	-
- activitatea proprie	30	6	-
- Școala gimnazială Czetz Janos	-	-	-
16. UATC Hăghig	-	313	14
- activitatea proprie	-	313	14
17. UATC Ojdula	-	4	121
- activitatea proprie	-	4	76
- Școala gimnazială Kun Kocsard	-	-	45
18. UATC Ozun	-	-	101
- activitatea proprie	-	-	62
- Școala gimnazială Tatran Sandor	-	-	39
19. UATC Poian	-	-	-
- activitatea proprie	-	-	
- Școala gimnazială Tatran Sandor	-	-	-

20. UATC Sânzieni	4	121	385
- <i>activitatea proprie</i>	4	121	385
- <i>Școala gimnazială Apor Istvan</i>	-	-	-
21. UATC Valea Crișului	-	21	5.452
- <i>activitatea proprie</i>	-	21	2.632
- <i>Școala gimnazială Kalnoki Ludmilla</i>	-	-	2.820
22. UATC Vârghiș	-	-	1.280
- <i>activitatea proprie</i>	-	-	437
- <i>Școala gimnazială Borbath Karoly</i>	-	-	843
23. Colegiul National Mihai Viteazul Sfântu Gheorghe	-	2	82
24. Colegiul Național Szekely Miko Sfântu Gheorghe	-	-	30
25. Direcția de Asistență Comunitară Covasna	-	-	175
26. Liceul Tehnologic Baroti Szabo David Baraolt	-	-	820
27. Liceul Teologic Reformat Sfântu Gheorghe	-	2	9.846
28. Spitalul municipal Târgu Secuiesc	-	19	3.024
29. SC Tega SA Sfântu Gheorghe	-	-	1.729
30. SC Gosp Com SRL Târgu Secuiesc	183	-	2.345
31. SC Gospodăria Comunală SA Sfântu Gheorghe	-	-	-
Total sume	1.081	6.902	53.896

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

A. Aspecte rezultate din acțiunile de audit financiar desfășurate la nivelul unităților administrativ-teritoriale

În urma derulării celor 26 misiuni de audit financiar, au fost constatate nereguli/abateri de la legalitate și regularitate, estimate la suma totală de 36.896 mii lei, din care s-a încasat în contul bugetelor publice suma totală de 685 mii lei, din care:

- venituri suplimentare convenite bugetelor publice, estimate la suma de 514 mii lei, la care s-au calculat accesoriile aferente în sumă de 383 mii lei, din care în timpul și urmare acțiunilor de audit, s-a încasat în contul bugetelor publice suma totală de 407 mii lei;

- prejudicii estimate la suma de 2.928 mii lei, la care s-au calculat beneficiile nerealizate în sumă de 229 mii lei, din care în timpul și urmare acțiunilor de audit, s-a recuperat operativ suma totală de 278 mii lei;

- nereguli/abateri cu caracter financiar-contabil, estimate la suma de 32.842 mii lei.

Prezentarea sintetică a celor mai semnificative aspecte legate de acțiunile de audit financiar efectuate

a) Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice

- elaborarea și supunerea spre aprobarea consiliilor locale a unor bugete aparținând majorității UAT-urilor, previzionate cu deficit bugetar, prin ascunderea excedentelor provenite din anii precedenți, situație ce implică atât creșterea nelegală a intervenției statului pentru echilibrare, cât și încălcarea principiului „*echilibrului bugetar*” reglementat de pct.26, art. 13 și art.49 din Legea nr. 273/2006: **UATJ Covasna** - 23.087 mii lei; **UATM Sfântu Gheorghe** - 4.245 mii lei; **UATM Târgu Secuiesc** - 552 mii lei; **UATO Baraolt** - 360 mii lei și **UATC Vârghiș** - 2.172 mii lei; **UATC Sânzieni** – 372 mii lei

- neconstituirea în anul 2015, a fondului de rezervă bugetară, în cota de 5% din totalul cheltuielilor cu destinația finanțării unor cheltuieli urgente și neprevăzute apărute în cursul exercițiului financiar, favorizează riscul majorării intervenției statului în absența fondurilor locale pentru asemenea situații: **UATC Vârghiș** – 437 mii lei; **UATC Bățani** – 696 mii lei; **UATC Cernat** – 176 mii lei

b) Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare

- înregistrarea eronată în domeniul privat a unor bunuri care alcătuiesc domeniul public al județului, și scoaterea nelegală din evidența contabilă a acestor bunuri prin transmiterea cu titlu de administrare la două instituții publice (Ansamblul de Dansuri „*Trei Scaune –Haromszek*” și Spitalul Județean de Urgență „*Dr. Fogolyan Kristof*” *Sfântu Gheorghe*), diminuând în acest sens fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public și privat al unităților administrativ teritoriale, prin înregistrarea acestor operațiuni, la proprietar, în conturi în afara bilanțului: **UATJ Covasna** – 685 mii lei;

- înregistrarea eronată în domeniul privat al municipiului Sfântu Gheorghe, a unui număr de 3 case de locuit din 10 case contractate, cu destinația „*locuințe de serviciu*”, construite din fonduri publice, cu suprafețe, terenuri și dotări aferente peste limitele aprobate prin HCL și în afara celor enumerate prin legea specială, favorizează riscul înstrăinării, contrar art. 53 din Legea nr 114/1996 care condiționează vânzarea de existența unor situații speciale - restrângerea sau încetarea activității și numai cu aprobarea Guvernului/ alte înregistrări eronate de bunuri de natura activelor fixe corporale, în contul de materiale în cazul „*iluminatului public*”: **UATM Sfântu Gheorghe** - 2.247 mii lei; **UATM Târgu Secuiesc** - 13 mii lei;

- scoaterea eronată din evidența contabilă a unor bunuri aparținând domeniului public, cu titlu de „*automate de parcare*” în absența fundamentării și aprobărilor legale, precum și nevalorificarea acestora, raportat la prevederile OG nr.112/2000, scopul fiind înlocuirea acestora cu alte bunuri de aceeași natură, calificate ca fiind mai performante: **UATM Sfântu Gheorghe** – 152 mii lei;

- nerecepționarea și neînregistrarea în evidența contabilă la active fixe corporale a lucrărilor de investiții finalizate aferente obiectivelor de investiții „*Reabilitare și modernizare străzi și trotuare pe strada Oltului în spatele blocului nr. 28*” și „*Reabilitare și modernizare străzi și trotuare pe strada Cișmele*”, ca o consecință a neconvocării comisiilor de recepție la terminarea lucrărilor - abatere corectată ulterior acțiunii de audit financiar: **UATM Sfântu Gheorghe** – 1.135 mii lei;

- neconcordanțe între datele înregistrate în evidența fiscală în raport cu cele existente în evidența contabilă, cu implicații directe privind subevaluarea creanțelor provenite din concesiuni și închirieri: **UATM Târgu Secuiesc** – 227 mii lei;

- neînregistrarea în evidența contabilă atât a drepturilor de încasat rezultate din contractul de delegare a gestiunii serviciului public de alimentare cu apă și canalizare, cât și a obligațiilor impuse prin OUG nr.198/2005 privind constituirea, alimentarea și utilizarea Fondului de întreținere, înlocuire și dezvoltare pentru proiectele de dezvoltare a infrastructurii investițiilor publice care beneficiază de asistență nerambursabilă din partea UE - FIID (operațiunile economice fiind evidențiate numai la nivelul operatorului regional): **UATM Târgu Secuiesc** - 526 mii lei;

- cheltuieli neeconomice cu titlu de "proiecte culturale/muzeale/prestări servicii culturale", rezultate din fonduri alocate entităților din subordine, nefundamentate, fără prevedere bugetară și ascunse la alte articole de cheltuieli care vizează în fapt întreținerea și funcționarea entităților, respectiv în absența evaluării/estimării performanțelor acestor programe și dacă răspund unor nevoi ale comunității: **UATJ Covasna** - 1.442 mii lei din care: *Centrul de cultură al județului Covasna* - 987 mii lei; *Muzeul Național Secuiesc* – 424 mii lei; *Școala Populară de Arte și Meserii* - 31 mii lei;

- finanțarea unor structuri asociative peste limitele asumate prin actele normative de înființare, nefundamentate și în absența contractelor de asociere, a strategiilor, obiectivelor, costurilor asociate, indicatorilor de rezultate, situații care au determinat nerealizarea scopului prevăzut de lege pentru aceste forme de asociere ale UAT-urilor, adică realizarea de proiecte/servicii publice în folosul comunității: **UATJ Covasna: Asociația pentru Dezvoltarea Turismului Covasna** - 621 mii lei;

- menținerea eronată în evidența contabilă a unor bunuri, de natura activelor fixe corporale - infrastructura edilitară (conducta de aducțiune sursă de apă), aparținând unei alte comune (Ghidfalău) conform protocolului de predare primire/ 3588/15.11.2012 și diminuarea nejustificată a soldului contului 211 „*Terenuri*”, fără a fi identificate operațiuni de scoatere din patrimoniu sau eventuale rectificări/corectări de erori: **UATC Valea Crișului** – 2.583 mii lei

- înregistrarea eronată, în domeniul privat, în loc de domeniul public al UAT, a imobilului „*Conac Ferenczy Boda*” compus din casă de locuit și teren aferent, imobil înscris în Lista monumentelor istorice, neinventarierea acestuia, cu evidențierea distinctă a valorii clădirii și a valorii terenului aferent: **UATC Brăduț** -220 mii lei;

- înregistrarea eronată în contul 208 „*Alte imobilizări necorporale*” a unor active de natura studiilor de fezabilitate, proiectelor tehnice pentru investiții și reparații capitale, studii și expertize tehnice, ridicare topografică, documentații de autorizare, lucrări de intabulare și care în fapt, reprezintă părți componente a obiectivelor de investiții finalizate sau în curs de execuție și neamortizate, după caz: **UATC Barcani** – 1.145 mii lei

- neurmărirea, neconstituirea și neînregistrarea în evidența contabilă a entității auditate, în contul în afara bilanțului 8050 "*Disponibil din garanția constituită pentru buna execuție*" a garanțiilor de bună execuție aferente obiectivelor de investiții aflate în perioada de garanție, s-au în curs de execuție, conform prevederilor contractuale: **UATC Barcani** – 183 mii lei; **UATC Arcuș**;

- înregistrarea eronată în evidența contabilă, pe contul de cheltuieli 628 „*Alte cheltuieli cu servicii prestate de terți*”, în loc de conturi de imobilizări corporale, a unor cheltuieli reprezentând reparații efectuate la clădiri - parte componentă a domeniului public al UAT, cheltuieli care au avut ca efect îmbunătățirea performanțelor actuale a clădirilor, față de parametri funcționali stabiliți inițial (modernizări) și mărirea duratei de viață utilă a activelor fixe la care s-au efectuat: **UATC Barcani** - *Școala Gimnazială Barcani* – 18 mii lei; **UATC Ojdula** - *Școala Gimnazială "Kun Kocsard"*- 45 mii lei

- denaturarea situațiilor economico-financiare, urmare înregistrării unor neconcordanțe între creanțele bugetului local reflectate în contul de execuție al bugetului local, bilanțul contabil și bilanța de verificare, întocmite la data de 31.12.2015: **UATC Chichiș** – 719 mii lei

- înregistrarea eronată în evidența contabilă, pe conturi de cheltuieli a unor active fixe recepționate în cursul anului 2015: **UATC Dobârlău** – 15 mii lei

c) Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la entitățile auditate și stabilirea legăturii de cauzalitate dintre rezultatele acestei verificări și deficiențele constatate în activitatea entităților verificate

- nesepararea atribuțiilor raportate la Standardul 18 "Separarea atribuțiilor" din OMFP nr. 946/2005 și OMFP nr. 400/2015 (*actualizat*) pentru aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, a condus la incompatibilități de sarcini în cazul a 2 (două) persoane identificate, care au îndeplinit concomitent atât sarcini de exercitare a controlului financiar preventiv/coordonare proiecte cât și membri desemnați în comisia de selecție a proiectelor și recepție a lucrărilor: **UATM Târgu Secuiesc**.

- neînstituirea controlului intern/managerial și neimplementarea standardelor de control intern/managerial, cuprinse în Codul controlului intern, cu implicații directe asupra capacității entității de a proteja fondurile publice împotriva pierderilor datorate erorii, risipei, abuzului sau fraudei și de a prevenii, detecta și corecta erorile/abaterile semnificative care pot să apară în cadrul activității desfășurate: **UATC Valea Crișului**

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

Veniturile bugetare suplimentare, constatate peste cele înregistrate în evidența contabilă, în urma acțiunilor de audit financiar efectuate la unitățile administrativ teritoriale, **sunt în sumă estimată de 514 mii lei, la care s-au calculat accesoriile aferente în sumă de 383 mii lei, din care s-a încasat operativ suma totală de 407 mii lei:**

- nestabilirea și neîncasarea în contul bugetului local, a creanțelor cu titlu de „impozit/taxa pe teren persoane fizice și juridice”; „taxa pentru autorizarea lucrărilor de construire”; „concesiuni și închirieri”; „taxa de refacere a domeniului public”; „impozit pe clădiri”; „dividende”: **UATM Sfântu Gheorghe** – 58 mii lei; **UATJ Covasna** – 38 mii lei; **UATM Târgu Secuiesc: Spitalul Municipal Târgu Secuiesc** – 147 mii lei; **UATO Baraolt** – 13 mii lei; **UATC Catalina** – 9 mii lei; **UATC Ghidfalău** – 30 mii lei; **UATC Bățani** - 18 mii lei; **UATC Cernat** – 4 mii lei; **UATC Dobârlău** – 21 mii lei; **UATC Barcani** – 291 mii lei; **UATC Cernat** – 3 mii lei; **UATC Chichiș** – 10 mii lei

- neinventarierea masei impozabile implicit neidentificarea tuturor contribuabililor de pe raza comunei, cu implicații directe asupra diminuării bazei impozabile și a veniturilor bugetului local: **UATC Valea Crișului**;

- delegarea gestiunii serviciilor publice de apă și canalizare, în absența încheierii contractelor de concesiune, prin care să fie incluse clauze cu privire la stabilirea și plata redevenței datorate atât pentru serviciile publice delegate cât și pentru bunurile proprietate publică predate operatorilor, cu această ocazie: **UATC Barcani**.

e) Calitatea gestiunii economico-financiare

1. Efectuarea inventarierii și a reevaluării tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege, înregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor acestora, precum și înregistrarea în evidențele cadastrale și de publicitate imobiliară; asigurarea integrității bunurilor patrimoniale, cu consecințe asupra **diminuării patrimoniului public și privat a unităților administrativ teritoriale și implicit la denaturarea situațiilor financiare încheiate:**

- neînregistrarea în evidența contabilă și neraportarea prin situațiile financiare anuale a cheltuielilor efectuate pentru investiții finalizate și recepționate, menținute eronat în contul 231 *Active fixe corporale în curs de execuție* : **UATC Catalina** – 105 mii lei ;

- neinventarierea la finele anului 2015, a obiectivelor de investiții în curs de execuție, reflectate în contabilitate în contul 231 – "*Investiții în curs de execuție*", în liste separate, în care să se menționeze pentru fiecare obiect în parte, pe baza constatării la fața locului: denumirea obiectului și valoarea determinată potrivit stadiului de execuție, în raport de valoarea devizelor/situațiilor de lucrări decontate: **UATC Catalina; UATC Barcani; UATC Ojdula - Școala Gimnazială "Kun Kocsard"; UATC Brăduț** – 7.825 mii lei; *Școala Gimnazială "Benko Jozsef" Brăduț*;

- neinventarierea și neînregistrarea în evidența contabilă a suprafețelor de teren cu vegetație forestieră/pășuni, aflate în proprietatea entităților în baza titlurilor de proprietate: **UATC Catalina - Școala Gimnazială "Balint Gabor"; UATC Chichiș** – 170 mii lei; **UATC Bățani** – 495 mii lei și *Școala Gimnazială „Konsza Samu”*- 11 mii lei; **UATC Vârghiș și Școala Gimnazială „Borbath Karoly” Vârghiș (58,7 ha)**– 843 mii lei;

- neînregistrarea și neinventarierea părților sociale/acțiunilor, deținute de unitățile administrativ teritoriale la societăți comerciale și asociații la momentul dobândirii acestora, în condițiile prevăzute de lege, (punctul 1.3.2.1. din OMFP 1917/2005): **UATC Barcani - 22 mii lei**;

- neinventarierea/nereevaluarea activelor fixe corporale de natura terenurilor și construcții, cât și a altor elemente de natura datoriilor și capitalurilor proprii ale entității, precum și bunurile și valorile deținute cu orice titlu, în condițiile și la termenele prevăzute de lege (OMFP nr.2861/2009 și OMFP nr.3471/2008): **UATC Arcuș; UATC Comandău; UATC Brăduț** – *Școala Gimnazială "Benko Jozsef"; UATC Sânzieni - Școala Gimnazială „Apor Istvan”* ; **UATC Ozun - Școala Gimnazială „Tatrangi Sandor”** ; **UATC Aita Mare ; UATC Ghidfalău ; UATC Chichiș - Școala Gimnazială „Gabor Aron”; UATC Dobârlău; UATC Vârghiș; UATC Comandău; UATC Ozun; UATC Cernat**;

- neînregistrarea în evidența contabilă a diferențelor rezultate în urma efectuării operațiunii de evaluare a activelor fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor aflate în proprietatea UAT: **UATC Bățani** - 10.604 mii lei;

- denaturarea situațiilor financiare ca rezultat al înregistrării în evidența contabilă și menținerea în categoria "*mijloace fixe*", a unor bunuri de natura obiectelor de inventar, care nu îndeplinesc condițiile legale pentru a fi încadrate în această categorie și care sunt subevaluate, valoarea lor nereflctând valoarea justă: **UATC Ozun - Școala Gimnazială „Tatrangi Sandor”** – 39 mii lei; **UATC Ojdula și Școala Gimnazială "Kun Kocsard"**;

- neinventarierea activelor fixe primite în administrare, reprezentând clădiri și terenuri aparținând domeniului public al UAT-urilor și neînregistrarea acestora în conturi în afara bilanțului: **UATC Valea Crișului - Școala Gimnazială Kalnoky Ludmilla** - 2.820 mii lei;

2. Neaplicarea tuturor procedurilor de executare silită, reglementate de art.136 și următoarele din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu consecințe asupra nerealizării veniturilor cuvenite bugetului local și implicit a majorării intervenției statului pentru echilibrarea bugetelor:

- neaplicarea tuturor procedurilor de executare silită, privind stingerea creanțelor bugetare restante, și a creanțelor cu titlu de utilități datorate de chiriașii blocurilor de tip ANL: **UATC Sânzieni; UATC Ozun; UATC Barcani; UATC Aita Mare; UATC Baraolt** – 17 mii lei ;

- neorganizarea și neefectuarea inspecției fiscale, cu implicații directe asupra diminuării masei și bazei impozabile, respectiv a veniturilor bugetare: **UATC Barcani; UATC Aita Mare.**

3. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare conform reglementărilor legale și în concordanță cu prevederile legii bugetare și a destinației stabilite:

Prejudiciile constatate în urma acțiunilor de audit financiar exercitate la unitățile administrativ teritoriale, **sunt în sumă estimată de 2.928 mii lei, la care s-au calculat beneficiile nerealizate, în sumă de 229 mii lei, din care în timpul și urmare acțiunilor de audit financiar, s-a încasat în contul bugetelor publice suma totală de 278 mii lei:**

- subcontractări nedeclarate, la un preț inferior celui oferat, cu implicații directe asupra majorării nelegale a contractului de lucrări respectiv plăți suplimentare efectuate către contractor/ofertant, nematerializate în bunuri, lucrări sau servicii, majorări datorate furnizării unor date nereale în oferta declarată câștigătoare, în cazul obiectivului de investiții "*Modernizare DJ 103B, lim. jud. Brașov-Dobârlau-Ozun-Chilieni (DN12) km17+750-33+150*": **UATJ Covasna** – 1.678 mii lei;

- acceptarea la plată a unor cantități suplimentare de lucrări (*înlocuire geam tâmplărie*), în raport cu cantitățile identificate la inspecția pe teren, în cazul obiectivului de investiții "*Amenajare curte în incinta Complexului de servicii comunitare Tg. Secuiesc*": **UATJ Covasna: Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului** – 30 mii lei - abatere corectată;

- plăți nelegale, cu titlu de "*cheltuieli de proiectare și inginerie*", cu depășirea limitei de 3% stabilită prin Standardele de cost, aplicată asupra investiției de bază: **UATJ Covasna: Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului** – 43 mii lei; **UATC Comandău** – 6 mii lei; **UATC Brăduț** – 112 mii lei;

- plăți nelegale, cu titlu de lucrări neexecutate și diferențe preț material pus în operă, în raport cu cele identificate pe teren, în cazul obiectivelor de investiții "*Modernizarea drumului comunal Racoșul de Sus (DC 38) prin asfaltarea unei suprafețe de 9.773 mp*" și "*Construire locuințe de serviciu mun.Sf.Gheorghe*": **UATO Baraolt** – 13 mii lei; **UATM Sfântu Gheorghe** – 24 mii lei - abatere corectată;

- neraportarea la Ministerul Muncii Familiei Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice - MMFPSPV, a valorii contractului de lucrări încheiat în vederea ajustării ordinelor de finanțare, situație ce a condus la solicitarea de la bugetul de stat prin bugetul MMFPSPV, a unor sume suplimentare comparativ cu valoarea reală a cheltuielilor eligibile, în cazul obiectivului "*Lucrări de reparații capitale și extindere Centru de Zi Sfântu Gheorghe*": **UATJ Covasna - Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului** - 104 mii lei - abatere corectată;

- neraportarea la MDRAP a cofinanțării suportate din bugetul local în perioada 2014-2015 și a stadiului fizic al lucrărilor executate, în cazul obiectivului de investiții "*Reamenajare Cinematograf ARTA - clădire sediu Teatrul "Andrei Mureșanu" Sfântu Gheorghe*": **UATM Sfântu Gheorghe** – 485 mii lei, abatere corectată;

- solicitări de finanțări suplimentare de la MDRAP, provenite din supraevaluarea proiectului la suma de 32.407 mii lei, în raport cu valoarea oferată de 31.000 mii lei și respectiv valoarea contractului de lucrări în sumă de numai 17.647 mii lei, diferența semnificativă (14.760 mii lei) nu a fost raportată/comunicată în vederea operării ajustărilor în valoarea contractului de finanțare nr. 10295/09.06.2015 și corelarea acestuia cu valoarea contractului de lucrări efectiv încheiat, în cazul obiectivului de investiții "*Modernizare DJ 103B, lim. jud. Brașov-Dobârlau-Ozun-Chilieni (DN12) km17+750-33+150*": **UATJ Covasna** - 14.622 mii lei - abatere corectată;

- neajustarea valorii contractelor de lucrări, ca rezultat al diminuării contribuției de asigurări sociale de stat de la 20,8% la 15,8% în cazul obiectivelor de investiții: *Reamenajare*

Cinematograf arta-clădire sediu Teatrul "Andrei Mureșanu" Sfântu Gheorghe; „Construire locuințe de serviciu mun. Sfântu Gheorghe”; „lucrări de reparații artere de circulație și a altor terenuri aparținând domeniului public în Municipiul Sfântu Gheorghe”; „executarea și finalizarea lucrărilor de drumuri prin plombări și covoare asfaltice în municipiul Târgu Secuiesc”; „Modernizarea și asfaltarea drumului comunal DC 3 Martanus –Ojdula km 4+000 -7+350”:
UATM Sfântu Gheorghe – 79 mii lei, abatere corectată; **UATM Târgu Secuiesc** – 9 mii lei - abatere corectată; **UATC Ojdula** – 7 mii lei; **UATC Bățani** – 5 mii lei;

- divizarea lucrărilor de reabilitare străzi în cazul a 7 (șapte) contracte în valoare totală de 1.291 mii lei, (contrar art.23 din OUG 34/2006), astfel încât fiecare contract să se încadreze sub plafonul legal este de 100.000 Euro, iar contractele ca atare să poată fi atribuite unui singur executant, prin procedura de încredințare directă. În cazul celor 7 (șapte) contracte, s-au efectuat și cheltuieli neeconomice, ca rezultat al aplicării unui articol de cheltuieli (coeficient de compactare) care nu se regăsește distinct în ofertă și situațiile de lucrări: **UATM Târgu Secuiesc** - 1.291/ 54 mii lei;

- neaplicarea sancțiunilor cu titlu de „penalități” pentru nerespectarea termenelor de execuție a lucrărilor asumate de către executanți, prin contracte, în cazul obiectivelor de investiții *„Reamenajare cinematograf Arta” și „Reabilitare și modernizare străzi și trotuare”*, abatere corectată ulterior finalizării acțiunii: **UATM Sfântu Gheorghe** - 211 mii lei - abatere corectată;

- plăți nelegale, cu titlu de „cheltuieli de transport” (pământ și moloz cu autobasculanta pe distanțe cuprinse între 3 km – 10 km; materiale/semifabricate) și cu titlu de *“diferență preț materiale”*, în absența documentelor care să probeze: predarea/preluarea deșeurilor rezultate din activitatea de construcții sau cantitățile mai mari transportate decât cele puse în operă/deviz, respectiv proveniența unor materiale, cu implicații directe privind supraevaluarea ofertei și a prețului contractului, în cazul Acordului cadru de lucrări nr. 2683/1963/02.06.2014, pentru obiectivul de investiții *„Reabilitare și modernizare străzi și trotuare”*: **UATM Sfântu Gheorghe** – 302 mii lei;

- obligații de plată asumate nelegal pe seama fondurilor publice viitoare, ca rezultat al contractării unor materiale la prețuri superioare, comparativ cu devizul întocmit de proiectant; a încheierii unui act adițional fără luarea în considerare a Notelor de renunțare, fără întocmirea Notei de comandă suplimentare și neavând la bază oferte de preț, respectiv în absența hotărârii consiliului local, în cazul obiectivului de investiții *“Modernizarea structurii, inclusiv rețele edilitare str.Gării și str. Molnar Jozsias”*: **UATM Târgu Secuiesc** – 522 mii lei;

- plăți nelegale, cu titlu de *“diferențe preț materiale”* și cu titlu de „materiale refolosibile”, ca rezultat al acceptării la plată a unor prețuri unitare superioare celor stabilite de proiectant în deviz sau superioare prețurilor de achiziție, respectiv decontarea integrală a unor bunuri pentru organizarea de șantier de natura obiectelor de inventar, în cazul obiectivelor de investiții: *“Modernizarea structurii, inclusiv rețele edilitare str.Gării și str. Molnar Jozsias”*; *“Lucrări de reparații exterioare la Biblioteca Baro Wesselenyi Miklos”*; *„Construire casă mortuară”* în localitățile Biborțeni, Bodoș, Racoșul de Sus și Căpeni aparținând orașului Baraolt; *„Casa mortuară sat Calnic”*; *“Împrejmuire parc și de pavizare parcare/alee situate în fața primăriei”*: **UATM Târgu Secuiesc** – 103 mii lei; **UATO Baraolt** – 38 mii lei; **UATC Valea Crișului** – 14 mii lei; **UATC Bățani** – 54 mii lei;

- neactualizarea/nediminuarea prețului contractului de lucrări, cu valoarea modificărilor dispuse prin Dispoziții de șantier întocmite pe perioada derulării contractului, dispoziții prin care s-a renunțat la unele lucrări și cantități de materiale și s-au introdus lucrări suplimentare, inferioare valoric celor renunțate, în cazul obiectivului de investiții *„Reabilitarea și modernizarea străzilor Libertății, Trandafirilor și 1 Decembrie, inclusiv amenajarea parcurilor și trotuarelor”*: **UATO Baraolt** – 34 mii lei;

- neîndeplinirea obligațiilor asumate prin contract, privind constituirea garanției de bună execuție, prin rețineri succesive, în cuantum de 5 % din valoarea situațiilor de lucrări acceptate la plată, în cazul obiectivului de investiții “*Alimentare cu apă a localității Chichiș*” – **UATC Chichiș** – 156 mii lei;

- plăți nelegale, cu titlu de “*actualizare lucrări executate*”, cu depășirea coeficientului comunicat de Institutul Național de Statistică, precum și obligații de plată asumate nelegal, pe seama fondurilor publice viitoare, cu același titlu, în cazul obiectivelor de investiții “*Extinderea rețelei de apă potabilă în satele Martineni și Marcușa.....*”; “*Modernizare stradă principală în localitatea Cașinu Mic, km 0+000-1+150,*” și “*Modernizarea și asfaltarea drumului comunal DC 3 Martănuș –Ojdula km 4+000 -7+350*”: **UATC Catalina** – 20 mii lei; **UATC Sânzieni** – 84 mii lei; **UATC Ojdula** – 47 mii lei;

- plăți nelegale cu titlu de “*cheltuieli de transport materiale*”, decontate suplimentar față de cantitatea efectiv pusă în operă și supraevaluarea lucrării ca urmare a practicării unor prețuri unitare superioare față de prețurile de achiziție, pentru obiectivul de investiții “*lucrări de întreținere drumuri comunale*”: **UATC Dobârlău** – 30 mii lei;

- plăți nelegale, cu titlu de “*eficientizarea iluminatului public*”, rezultate din încheierea unui contract de concesiune în condiții păguboase pentru entitate, pe o durată de 20 de ani, la o valoare de 36.000 mii lei și care în final s-a materializat doar în montarea unor corpuri de iluminat supraevaluate, suportate din majorarea nereală a curbei de consum (de la 135 MW/h/an în valoare de 66 mii lei, la 543 MW/h/an în valoare de 288 mii lei) ceea ce vine în contradicție cu însăși scopul investiției - *eficientizare*– **UATC Dobârlău** – 231 mii lei;

- neînstituirea unei taxe speciale de apă și canalizare, în vederea recuperării consumului de apă și canalizare, de la utilizatorii (182 persoane fizice racordate și alte persoane juridice), care nu au încheiat contracte individuale cu operatorul de utilitate. Cheltuielile cu întreținerea și funcționarea rețelelor edilitare, au fost suportate integral din bugetul local: **UATC Brăduț** – 75 mii lei; **UATC Aita Mare** – 9 mii lei;

- finanțări nerambursabile către asociații și fundații, fără atingerea scopului și realizarea obiectivelor pentru care au fost constituite și fără justificarea cu documente a sumelor alocate: **UATC Aita Mare** – 85 mii lei; **UATC Chichiș** – 68 mii lei;

- plăți nelegale, cu titlu de “*diferențe preț materiale/utilaje*”, rezultate din utilizarea unor prețuri diferențiate pentru același articol de cheltuieli sau substituirea unor materiale la un nivel inferior calitativ și valoric în raport cu cele oferite și cu titlu de “*probe și încercări tehnologice*” cheltuieli care cad în sarcina executantului conform obligațiilor asumate prin contract: **UATC Brăduț** – 9 mii lei; **UATC Sânzieni** – 40 mii lei; **UATC Ojdula** – 17 mii lei;

- plăți nelegale, cu titlu de “*cheltuieli indirecte - 12% și profit - 8%*”, acceptate la plata peste nivelul maxim prevăzut în HG 363/2010, respectiv 10% și 5%: **UATC Brăduț** – 24 mii lei

- plăți nelegale, cu titlu de “*cheltuieli materiale*” (mixtură asfaltică), acceptate la plata în cantitatea superioară în raport cu norma de consum, la obiectivul de investiții “*Lucrări de întreținere drumuri comunale*”: **UATC Dobârlău** – 17 mii lei;

- cheltuieli neeconomice cu titlu de “*proiecte tehnice și D.T.A.C.*”, în absența surselor de finanțare a obiectivelor de investiții pentru care s-au elaborat aceste documentații: **UATC Valea Crișului** – 29 mii lei;

- finanțări nerambursabile, acordate unităților de cult aparținând cultelor religioase recunoscute din România, fără existența unei proceduri operaționale pentru stabilirea cadrului general de acordare a unor forme de sprijin financiar de la bugetul local; fără să existe o hotărâre a consiliului local în acest sens; fără să fi fost depuse documentațiile necesare pentru obținerea fondurilor, raportat la H.G. nr.1470/2002 și fără existența deconturilor justificative: **UATC Valea Crișului** – 20 mii lei.

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

- efectuarea de plăți neeconomice către Administrația Fondului de Mediu, urmare nerealizării obligației de reducere cu 15% anual a cantităților de deșeuri eliminate prin depozitare, în perioada 2013-2015, raportat la cerințele OUG nr.195/2005 și art.9 lit.p din OUG nr.196/2005: **UATM Târgu Secuiesc** – 155 mii lei; **UATC Sânzieni** – 14 mii lei; **UATC Bățani** – 9 mii lei.

g) Identificarea eventualelor curențe, inadvertențe sau imperfecțiuni legislative

La acest obiectiv – urmărit în cadrul misiunilor de audit financiar – nu au fost constatate abateri.

h) Alte obiective în limita competențelor stabilite de lege

La acest obiectiv – urmărit în cadrul misiunilor de audit financiar – nu au fost constatate abateri.

B. Audit de conformitate (control)

În anul 2016, au fost efectuate un număr de 8 (opt) acțiuni de control, din care:

- 3 acțiuni de control privind situația, evoluția și modul de administrare a patrimoniului public și privat al UAT de către SC cu capital integral al UAT (*SC Gospodărie Comunală SA Sfântu Gheorghe, SC Gos-Com SRL Târgu Secuiesc și SC Tega SA Sfântu Gheorghe*);
- 3 acțiuni de control privind modul de utilizare a fondurilor alocate unităților administrativ teritoriale de la bugetul de stat, prin MDRAP, pentru modernizarea drumurilor de interes local clasificate și alimentarea cu apă a satelor - PNDL (*UATC Hăghig, UATC Bățani și UATC Brețcu*);
- 2 acțiuni de control privind legalitatea contractării sau garantării, precum și a utilizării și rambursării finanțărilor rambursabile la nivelul unităților administrativ teritoriale (*UATJ Covasna și UATM Sfântu Gheorghe*).

În urma derulării celor 8 acțiuni de control, au fost constatate următoarele abateri de la legalitate și regularitate:

- venituri suplimentare, convenite bugetelor publice, estimate la suma de 182 mii lei, la care s-au calculat accesoriile aferente, estimate la suma de 1 mii lei;
- prejudicii estimate la suma de 3.511 mii lei, la care s-au calculat beneficiile nerealizate/majorări/dobânzi de întârziere, estimate la suma de 212 mii lei, din care în timpul și urmare acțiunilor de control/audit, s-a recuperat operativ suma totală de 276 mii lei;
- nereguli cu caracter financiar-contabil, estimate la suma de 7.077 mii lei.

a. Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pe anul 2015, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat

La acest obiectiv – urmărit în cadrul acțiunilor de control – nu au fost constatate abateri.

b. Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare

- scoaterea din evidență a creanțelor prescrise, fără efectuarea tuturor demersurilor legale, pentru recuperarea acestora, contrar dispozițiilor Ordinului nr. 2.861/2009 și a pct. 328 din OMFP 1802/2014 cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora la scăderea din evidență a creanțelor și datoriiilor, ale căror termene de încasare sau de plată sunt prescrise, entitățile trebuie să demonstreze că au fost întreprinse toate demersurile legale, pentru decontarea acestora: **SC TEGA SA Sfântu Gheorghe** – 166 mii lei;

- neconcordanțe între soldul creanțelor ramase de încasat din evidența analitică raportate la soldul din bilanța de verificare, cu implicații privind subevaluarea veniturilor entității și denaturarea situațiilor financiare: **SC Gosp - Com SRL Târgu Secuiesc** – 113 mii lei.

c. Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la entitățile auditate și stabilirea legăturii de cauzalitate dintre rezultatele acestei verificări și deficiențele constatate în activitatea entităților verificate

- neexercitarea activității de audit public intern de către persoana angajată pe acest post (neîntocmirea Cartei auditului, neefectuarea analizei riscurilor, neefectuarea nici unei misiuni de audit). Potrivit fișei postului, atribuțiile stabilite sunt contradictorii, vizând atât activitatea de audit public intern cât și efectuarea de operațiuni contabile: **SC TEGA SA Sfântu Gheorghe**.

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

- neîndeplinirea obligațiilor asumate prin contractele de administrare/închiriere a bunurilor proprietate publică/privată primite în folosință, privind plata veniturilor convenite bugetului local cu titlu de *“taxă clădiri/terenuri”*; cu titlu de *“venituri din chirii”* (autospeciale necesare pentru colectarea/transportul gunoierului menajer și cota de 50% din valoarea chiriei încasate din subînchirierea unor spații): **SC Gosp - Com SRL Târgu Secuiesc** – 107 mii lei;

- nestabilirea și neurmărirea veniturilor convenite pentru *„activitatea de colectare separată și transport separat al deșeurilor”*, ca o consecință a neluării tuturor demersurilor în vederea identificării utilizatorilor fără contracte de prestări servicii de salubritate: **SC Gosp - Com SRL Târgu Secuiesc** – 76 mii lei.

e. Calitatea gestiunii economico-financiare

- neinventarierea obiectivelor de investiții în curs de execuție, reflectate în contabilitate în contul 231 – *“Investiții în curs de execuție”*, a obligațiilor către terți (*personal salarii datorate, asigurări sociale, asigurări pentru șomaj, impozit pe venituri din salarii și alte drepturi, creditor*); a creanțelor; a disponibilităților bănești aflate în cont la bănci și în casieria entității, înscrise în bilanța de verificare și în bilanțul contabil, cu consecințe directe asupra neasigurării integrității patrimoniului; neparcurgerea procedurilor de inventariere anuală a patrimoniului și nevalorificarea rezultatelor operațiunii de inventariere (minus în gestiune - europubele; scăderea din gestiune a unor bunuri în absența documentelor legale - echipamente tehnologice, mijloace de transport etc.) - **UATC Brețcu** – 2.741 mii lei; **SC Gosp - Com SRL Târgu Secuiesc** - 104 mii lei; **SC TEGA SA Sfântu Gheorghe**;

- neevidențierea, în conturi în afara bilanțului a unor bunuri publice și/sau private primite în administrare, concesiune, închiriere, reprezentând construcții (*fond locativ, puncte termice, Piața Agroalimentară, rampă de gunoi etc.*), echipamente tehnologice și alte bunuri aparținând domeniul public al statului și al unităților administrativ-teritoriale sau terților, sau în conturile contabile corespunzătoare pentru bunurile proprii achiziționate de societate și neevaluarea unui ansamblu de echipamente inclusiv terenul aferent (*stație de epurare*), în absența documentelor care să probeze regimul juridic al acestora: **SC Gosp - Com SRL Târgu Secuiesc** – 2.127 mii lei;

- neîntocmirea programului anual de investiții publice pe clasificarea funcțională, și neprezentarea pentru fiecare obiectiv, a informațiilor financiare și nefinanciare, a condus la necuprinderea în bugetul local a fondurilor alocate în perioada 2012-2015, în baza contractelor de finanțare din bugetul de stat prin MDRAP - Program Național de Dezvoltare Locală, precum și nesupunerea aprobării consiliului local a categoriilor de cheltuieli care nu se finanțează de la bugetul de stat, cu implicații directe privind subevaluarea obiectivului în raport cu valoarea

cheltuielilor efectuate, în cazul obiectivului de investiții „Modernizare rețea stradală ..”: **UATC Brețcu** - 2.400 mii lei;

- solicitarea unor sume suplimentare de la bugetul de stat comparativ cu valoarea reală a cheltuielilor ramase de executat, pentru finalizarea obiectivului de investiții „Modernizare rețea stradală”, ca o consecință a neactualizării contractului cu actele adiționale și dispozițiile de șantier încheiate prin care s-a modificat/renunțat la diverse lucrări: **UATC Brețcu** – 564 mii lei;

- nerespectarea cerințelor de aprobare și prezentare a investițiilor publice prin înscrierea în listele de investiții a bunurilor achiziționate în sistem de leasing la valori mult mai mici decât valoarea contractelor încheiate: **SC TEGA SA Sfântu Gheorghe** - 1.528 mii lei;

- plăți nelegale/obligații de plată asumate nelegal, cu titlu de “cheltuieli cu organizarea de șantier” neprevăzute în proiect; “diferență preț materiale/diferență normă de consum” (mixtură asfaltică) rezultate din preturi de achiziție superioare decontate în raport cu prețurile practicate de o entitate publică locală și cu depășirea normei de consum prevăzută în Proiectul tehnic; “cheltuieli de transport materiale/semifabricate” pe distanțe mai mari decât cele prevăzute în Standardul de cost; “cheltuieli de consultanță în domeniul achizițiilor” peste limita prevăzută în Devizul general și “lucrări neexecutate” în cazul obiectivului de investiții “Modernizare rețea stradală....”: **UATC Brețcu** - 633 mii lei/423 mii lei;

- plăți nelegale cu titlu de “diferențe preț materiale”, „actualizare preț contract”, “cheltuieli suplimentare pentru utilaje”, „lucrări neexecutate” și “consultanță/asistență tehnică”, ca rezultat al acceptării la plata: a unor prețuri superioare celor de achiziție; a aplicării indicelui de inflație neprobat cu documente care să justifice că se încadrează în situațiile enumerate la art.97 din HG nr.925/2006; a neasigurării informațiilor privind natura cheltuielilor suplimentare efectuate pentru achiziționarea/montarea utilajelor; a unor materiale nepuse în operă și neidentificate pe teren; a unor cheltuieli de consultanță/asistență tehnică, condiționată inițial de realizarea obiectivului, pentru ca ulterior plata să se efectueze fără a se lua în considerare schimbările de soluții radicale intervenite pe parcurs, în cazul obiectivelor de investiții „Lucrări de canalizare menajeră și stația de epurare”; „Alimentare cu apă”- finanțare PNDL: **UATC Hăghig** – 294 mii lei;

- decontarea eronată din bugetul de stat a unor lucrări cu titlu de “cheltuieli conexe organizării de șantier”, lucrări care nu se încadrau în categoria cheltuielilor eligibile, abaterea urmând a se corecta prin regularizările efectuate cu bugetul local, raportat la OUG nr. 28/2013, în cazul obiectivului de investiții “Canalizare menajeră și stație de epurare”: **UATC Hăghig** – 19 mii lei;

- cheltuieli neeconomice cu titlu de “servicii de consultanță juridică”, în absența aprobării Consiliului Local: **SC TEGA SA Sfântu Gheorghe** – 34 mii lei;

- cheltuieli neeconomice cu titlu de împrumuturi fără dobândă acordate unei alte societăți la care entitatea avea calitatea de asociat unic, împrumuturi materializate în achiziționarea de bunuri (containere second hand) din Finlanda, pentru ca ulterior aceste bunuri, prin intermediul unor diverse tranzacții, să ajungă în administrarea societății împrumutătoare: **SC TEGA SA Sfântu Gheorghe** - 160 mii lei;

- plăți nelegale, cu titlu de „manoperă directă”, la care se adaugă contribuțiile sociale obligatorii și alte cheltuieli, ca rezultat al diferenței între cantitatea de manoperă oferită/contractată/decontată de 128.182 ore, evaluată la suma de 923 mii lei, ceea ce presupune mobilizarea unui număr de 145,6 muncitori/luna/zi în intervalul ianuarie-mai 2014, și cantitatea de manoperă efectivă de 12.242 ore în valoare de 88 mii lei, utilizată/înscrisă în foile de prezență (pontaje) puse la dispoziție prin intermediul Inspectoratului de Muncă Covasna, documente ce atestă, în mod real, că lucrarea a fost executată cu un număr de 13,91 muncitori/luna/zi, adică cu o resursă umană de numai 9,5% (13,91/145,6), față de cea contractată/decontată (128.182 ore/145,6 muncitori/luna/zi), **în cazul obiectivului “Demolarea**

construcțiilor existente”, din cadrul **proiectului** “Dezvoltarea mediului de afaceri în Municipiul Sfântu Gheorghe prin reabilitarea sitului poluat și crearea unei structuri de sprijinire a afacerilor”: **UATM Sfântu Gheorghe**– 1.529 mii lei;

- nesolicitarea de către autoritatea contractanta a prezentării de către executant a contractelor încheiate cu subcontractanții declarați și alți prestatori de servicii nedeclarați, din care să rezulte că aceste contracte au fost încheiate în concordanță cu oferta declarată câștigătoare, respectiv să se identifice părțile din lucrare cedate și valoarea acestora, favorizează riscul supraevaluării ofertei și implicit a contractului încheiat, avându-se în vedere și refuzul executantului de a pune la dispoziția auditorilor contractele respective, în cazul **proiectului** “Dezvoltarea mediului de afaceri în Municipiul Sfântu Gheorghe prin reabilitarea sitului poluat și crearea unei structuri de sprijinire a afacerilor”: **UATM Sfântu Gheorghe**;

- supraevaluarea costurilor pentru demolarea construcțiilor existente, cu titlu de “transport rutier al materialelor și semifabricatelor la o distanță de 25 de km”, ca rezultat al includerii acestora în situațiile de lucrării prezentate și decontate executantului, în absența documentelor care să probeze predarea/preluarea deșeurilor rezultate din activitatea de construcții, raportat la prevederile HG nr. 1373/2008 și a HG nr. 432/2011, în cazul **proiectului** “Dezvoltarea mediului de afaceri în Municipiul Sfântu Gheorghe prin reabilitarea sitului poluat și crearea unei structuri de sprijinire a afacerilor”: **UATM Sfântu Gheorghe** – 249 mii lei;

- plăți nelegale, efectuate din sume alocate din Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului, ca rezultat al nerespectării destinației fondurilor alocate prin HG nr.805/2014, respectiv pentru înlăturarea calamităților naturale produse de inundații și fără să aibă la bază documente justificative care să certifice necesitatea efectuării acestora, legătura cu obiectivele nominalizate în anexa la HG nr.805/2014, recepția bunurilor, executarea serviciilor și altele asemenea, conform angajamentelor legale încheiate, pentru obiectivul de investiții „Reabilitare DC 44 Km 0+000-11+450 Bățanii Mari-Aita Seacă-Valea Zălanului”, finanțat din PNDL: **UATC Bățani** – 295 mii lei - abatere remediată;

- plăți nelegale/obligații de plată asumate nelegal, pe seama fondurilor publice viitoare, ca rezultat al acceptării la plată, prin situațiile de lucrări a unor articole de cheltuieli cu titlu „transport rutier al materialelor, semifabricatelor cu autobasculanta pe dist.=22 km și 35km”, actualizate cu Indicele Prețurilor de Consum (IPC) neprevăzut în devizul ofertă din anul 2006, pentru obiectivul de investiții „Reabilitare DC 44 Km 0+000-11+450 Bățanii Mari-Aita Seacă-Valea Zălanului”: **UATC Bățani** – 114 mii lei.

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

La acest obiectiv – urmărit în cadrul acțiunilor de control – nu au fost constatate abateri.

g. Identificarea eventualelor curențe, inadvertențe sau imperfecțiuni legislative

La acest obiectiv – urmărit în cadrul acțiunilor de control – nu au fost constatate abateri.

h. Alte obiective în limita competențelor stabilite de lege

La acest obiectiv – urmărit în cadrul acțiunilor de control – nu au fost constatate abateri.

C. Auditul performanței

În anul 2016, Camera de Conturi Covasna nu a avut cuprinse în Programul de activitate acțiuni de audit al performanței.

Nu au fost cazuri de aplicare de amenzi contravenționale, de suspendare din funcție, de sesizare a organelor de urmărire penală, de încălcare a unor obligații.

IV. Concluzii și recomandări

Concluzii:

Camera de Conturi Covasna s-a preocupat în mod consecvent pentru întărirea capacității sale instituționale, pentru a asigura îndeplinirea cu profesionalism a atribuțiilor conferite de lege prin: efectuarea acțiunilor de control/audit cu respectarea prevederilor legale în materie, a normelor, regulamentelor și standardelor proprii de audit; 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 relevante și suficiente.

În cadrul acțiunilor specifice de control/audit efectuate la entitățile publice locale nominalizate în programul anual de activitate, s-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 fondurilor publice prin respectarea principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate în utilizarea acestora.

Acțiunile de control/audit efectuate de Camera de Conturi Covasna, 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 permisibil, care au determinat producerea de prejudicii patrimoniale, precum și reflectarea denaturată a unor elemente patrimoniale în situațiile financiare anuale.

Cauzele pe fondul cărora s-au produs abaterile mai sus menționate, sunt:

- Nefundamentarea fondurilor alocate de la bugetul de stat, favorizează riscul risipei și utilizării nepotrivite a fondurilor publice și a patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ teritoriale;
- Nereglementarea unor normative de cheltuieli, atât la obiectivele de investiții cât și la lucrările de întreținere a infrastructurii, conduc la elaborarea unor documentații tehnico - economice supraevaluate, documentații care în final reprezintă criterii de raportare la alocarea fondurilor și la întocmirea/decontarea situațiilor de lucrări;
- Utilizarea abuzivă a „Acordurilor-Cadru”, fără precizarea locațiilor și categoriilor de lucrări, conduce în cele mai multe cazuri la neîncheierea contractelor subsecvente ce decurg din aceste acorduri și implicit la neprezentarea ofertelor în raport de cerințele impuse prin legislația specifică achizițiilor publice, cu consecințe directe asupra nefundamentării prețului și cantităților de lucrări convenite prin Acordul - cadru precum și a realității, exactității lucrărilor executate și a sumelor de plata aferente.
- Utilizarea „Acordurilor - Cadru”, a devenit un instrument de limitare a concurenței.
- Neînstituirea unui cadru legislativ prin care ofertantul declarat ca fiind câștigător într-un contract de achiziție publică, să fie obligat să probeze cu documente justificative utilizarea prețurilor de la furnizor, așa cum s-a angajat prin ofertă, respectiv să certifice realitatea și exactitatea sumelor de plată privind consumurile de materiale, utilaje și forță de muncă, conduce la îmbogățirea fără contraprestație a executantului și implicit la neasigurarea protecției sociale a muncitorilor direct productivi, respectiv nesustenabilitatea bugetului de asigurări sociale de stat;
- Neorganizarea, nefuncționarea sau funcționarea defectuoasă a sistemului de control intern/managerial și a auditului public intern;
- Exercițarea unei activități necorespunzătoare de către managementul entităților, prin neimplementarea Standardelor de control intern/managerial și în special prin neelaborarea unor proceduri formalizate pe activități, programe, proiecte etc., situație ce a condus la externalizarea propriilor sale atribuții, prin încheierea unor contracte de consultanță/prestări servicii, la valori semnificative pe bani publici;
- Pregătirea profesională neadecvată a personalului entităților, precum și lipsa de experiență a acestuia, mai ales în administrația publică locală (comune);

- Nefundamentarea veniturilor bugetului local, ca rezultat al neinventarierii masei impozabile, cu implicații directe asupra diminuării bazei impozabile și includerea la cheltuieli bugetare a unor obiective de investiții, fără a fi asigurate sursele de finanțare, conduc în final la alocări masive de fonduri de la bugetul de stat, prin depășirea termenelor de execuție asumate și creșterea implicită a prețului contractelor;
- ✓ Impunerea unor criterii abuzive sau restrictive stabilite prin documentația de atribuire a contractelor publice, are drept consecință limitarea ofertanților și încălcarea principiilor referitoare la promovarea concurenței între operatorii economici, ceea ce permite atribuirea contractelor unor societăți care au rolul de intermediar, fără a dispune de baza tehnico-materială și forța de muncă necesară;
- ✓ Neresponsabilizarea proiectanților/verificatorilor de proiecte/ diriginților de șantier în legătura cu erorile de proiectare, raportata la Legea nr.10/1995, are drept consecință majorarea nelegală a contractelor de lucrări prin schimbări succesive de soluții tehnice, apariția lucrărilor suplimentare și implicit actualizările de preț;
- ✓ Neprezentarea listei subcontractanților permite crearea fenomenului evaziunii fiscale provenită din "*munca la negru*", neasigurarea protecției sociale, neplata obligațiilor către bugetul general consolidat, precum și supraevaluarea prețului contractelor publice, prin diferențele de preț sau comisioanele percepute de către firmele "*lider*";
- ✓ Neimpunerea unor criterii de acordare a sprijinului financiar asociațiilor, fundațiilor și unităților de cult, conduc în cele mai multe cazuri la finanțarea integrală din bugetul local, a activității acestora;
- ✓ Structuri asociative ale UAT-urilor create în afara cadrului legal (art.35 din Legea nr.273/2006; art.11 și 14 din Legea nr.215/2001), în sensul că s-au înființat ca simple asociații/fundații - OG nr.26/2000, finanțarea afectându-se prin contribuții/cotizații de la bugetul local, dar scopul asocierii nu l-a constituit accesarea de fonduri în vederea realizării de proiecte/programe/servicii publice de interes regional/zonal/local, ci doar un instrument de scurgere a banilor publici pe diverse evenimente, fără nicio legătura cu nevoile comunității locale.

Recomandări:

1. Cu privire la elaborarea și adoptarea bugetelor locale

Elaborarea proiectelor bugetelor locale, pornind de la analiza modului de derulare a execuțiilor bugetare anterioare cu luarea în considerare a strategiilor de dezvoltare aprobate, cu detalierea concretă a finanțării unor programe cărora le sunt asociate obiective precise și indicatori de rezultate și eficiență.

2. Cu privire la programarea și realizarea veniturilor proprii ale bugetelor locale

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, precum și monitorizarea constantă a încasării veniturilor.

Organizarea corespunzătoare a compartimentelor de specialitate ale consiliilor locale, având ca activitate impozitele și taxele locale, încadrarea acestora cu personal cu pregătire profesională corespunzătoare, care să contribuie la valorificarea mai completă a potențialului de venituri proprii privind evidențierea tuturor creanțelor și încasarea lor efectivă.

3. Cu privire la programarea și efectuarea cheltuielilor bugetelor locale

Fundamentarea mai realistă, prin bugetele locale, a cheltuielilor programate, ținându-se seama de necesitățile stricte și prioritățile acute ale funcționării normale a autorităților publice locale și de nevoile de finanțare a obiectivelor de dezvoltare în plan local, obiective cu valoare adăugată pe termen mediu și lung și cu impunerea obligației de a crea locuri de muncă, atât pe parcursul, cât și la finalul execuției.

Reorientarea spre obiective de investiții de natură economică și sistarea obiectivelor de investiții concretizate numai în proiecte, fără valoare adăugată. Implicarea mai mare a autorităților executive și deliberative în dimensionarea rațională a cheltuielilor bugetare și efectuarea finanțării pe bază de programe, având la bază documentații tehnico-economice avizate și aprobate legal. Responsabilizarea activității de control financiar preventiv în vederea

stopării în faza de angajare a proiectelor de cheltuieli susceptibile să depășească normativele de cheltuieli aprobate și instituirea unui sistem propriu al fiecărui ordonator de credite, de verificare faptică a lucrărilor de investiții.

4. Cu privire la patrimoniul unităților administrativ teritoriale

Urmărirea și verificarea de către autoritățile administrației publice locale a modului de încheiere și derulare a contractelor de închiriere, concesiune și vânzare de active din patrimoniul unităților administrativ teritoriale, cu implicații directe asupra realizării efective a veniturilor din aceste activități.

Reglementarea interdicției diminuării patrimoniului public al UAT-urilor, prin trecerea unor bunuri în domeniul privat, eliminându-se pe această cale riscul înstrăinării acestor bunuri, prin vânzări sau asocieri cu personalitate juridică.

Reglementarea interdicției este valabilă și în cazul transferurilor prin hotărâri de guvern, a unor bunuri din domeniul public al statului în domeniul public al UAT-urilor, care ulterior prin diverse circumstanțe ajung în domeniul privat, cu același risc - înstrăinarea.

5. Cu privire la auditul intern și controlul financiar preventiv

Organizarea structurilor de control financiar preventiv, respectiv de audit public intern, conform normelor legale în vigoare și luarea măsurilor privind stabilirea operațiunilor și a documentelor supuse controlului, urmărindu-se ca certificarea conturilor de execuție bugetară și a bilanțurilor să se fundamenteze pe verificarea temeinică a realității și legalității operațiunilor contabile.

Acordarea unei importanțe deosebite managementului financiar-contabil, atenția direcționându-se spre îmbunătățirea sistemului de control intern/managerial și identificarea de soluții menite să prevină fenomenul risipei.

Includerea cu prioritate în programele anuale de activitate a compartimentelor de audit public intern, a unor misiuni de audit privind activitatea financiar-contabilă.

6. Cu privire la societățile comerciale de interes local

Sporirea contribuției consiliului județean și a consiliilor locale, în cadrul atribuțiilor și competențelor prevăzute de lege, la întărirea legalității în activitatea societăților comerciale de interes local, în primul rând în legătura cu:

- solicitarea și utilizarea în condiții de legalitate și eficiență a alocațiilor primite de la bugetul statului pentru investiții și a subvențiilor pentru acoperirea diferențelor de prețuri și tarife în cadrul acțiunilor de protecție socială;
- fundamentarea bugetelor de venituri și cheltuieli ale agenților economici, care intră în competența de aprobare a autorităților locale.

7. Colaborare pe plan local

Instituirea unor forme de comunicare și conlucrare între autoritățile publice județene și locale concretizate în acordarea de sprijin, asistență tehnică și juridică în domenii de strictă specialitate, cum ar fi: organizarea licitațiilor publice, încheierea contractelor, susținerea acțiunilor în fața instanțelor judecătorești etc., ținând cont de faptul că autoritățile administrației publice locale duc o lipsă acută de personal de specialitate.