

**ROMÂNIA**  
**JUDEȚUL BACĂU**  
**CONSILIUL LOCAL**  
**ORAȘUL BUHUȘI**

**HOTĂRÂRE**

**privind însușirea constatărilor și măsurilor stabilite de către Camera de Conturi Bacău prin Raportul de audit Financiar nr.A5/341/26.02.2020 și prin Decizia nr.8/26.03.2020, precum și aprobarea inițierii demersurilor în vederea recuperării unor prejudicii**

**Consiliul Local al Orașului Buhuși, întrunit în ședință ordinară din data de 27.05.2020;  
Având în vedere:**

- Raportul comun nr.15003/19.05.2020 al directorului executiv - dna Carmen Gabriela Pahoncea și al d-nei Oana Mihai - secretarul general al UAT Buhuși;
- Referatul de aprobare nr.15004/19.05.2020 al Primarului orașului Buhuși;
- procesul verbal al ședinței extraordinare de Consiliu din data de 09.04.2020;
- adresa nr.447/1/30.03.2020 a Camerei de Conturi Bacău;
- Raportul de audit Financiar nr.A5/341/26.02.2020 al auditorilor publici externi;
- Decizia nr.8/26.03.2020 al Camerei de Conturi a Județului Bacău;
- Încheierea nr.3/30.04.2020 înregistrată la instituția noastră sub nr.13383/04.05.2020, pronunțată de Comisia de soluționare a contestației formulată de către Primarul orașului Buhuși nr. 12402/14.04.2020;
- Plângerea nr.14567/14.05.2020 formulată de către UAT Orașul Buhuși împotriva încheierii nr. 3/2020 pronunțată de către Comisia de soluționare a contestației;
- art.33 din Legea nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată cu modificările ulterioare;
- prevederile Hotărârii nr.155/2014 pentru aprobarea Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi;
- prevederile Legii nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;
- Avizul comisiei agricole nr.15509/26.05.2020, avizul comisiei de urbanism nr.15510/26.05.2020, avizul comisiei economice nr.15511/26.05.2020, avizul comisiei juridice nr.15668/27.05.2020, favorabile;
- în baza prevederilor art. 129, alin.1 și alin.14, art.139 alin.1, art.140 alin.1, art.196 alin.1, lit.a, art.197 alin.1 și 2 și art.200 din OUG nr.57/2019- privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare,

**HOTĂRĂȘTE:**

**Art.1.** Se însușesc constatările și măsurile stabilite de către Camera de Conturi Bacău prin Raportul de audit Financiar nr.A5/341/26.02.2020 și prin Decizia nr.8/26.03.2020, conform anexelor 1 și 2 – părți integrante din prezenta hotărâre.

**Art.2.** (1) Se aprobă inițierea prin Primarul orașului Buhuși, a demersurilor legale în vederea ducerii la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr.8/26.03.2020, inclusiv prin demararea recuperării prejudiciilor aduse bugetului localității.

(2). Primarul orașului Buhuși va formula inclusiv acțiuni în justiție împotriva tuturor persoanelor responsabile, în interiorul termenului de prescripție a răspunderii acestora, în condițiile legii.

**Art.3.** Primarul orașului Buhuși, prin serviciile aparatului de specialitate, va duce la îndeplinire prevederile prezentei hotărâri.

**Art.4.** Prezenta hotărâre poate fi contestată în termen de 30 de zile la instanța de contencios administrativ competentă, în condițiile Legii nr.554/2004 – legea contenciosului administrativ, modificată și completată.

**Art.5.** Prezenta hotărâre se comunică Primarului orașului Buhuși și Instituției Prefectului - Județul Bacău, în vederea exercitării controlului de legalitate.

**PREȘEDINTE DE ȘEDINȚĂ,  
ANDREI IOAN**

**CONTRASEMNEAZĂ,  
SECRETAR GENERAL UAT  
Cons. Jur. OANA MIHAI**

**Hotărârea nr. 92  
Din 27.05.2020**

<i>Total consilieri în funcție</i>	-	19
<i>Prezenți online</i>	-	19
<i>Voturi „pentru”</i>	-	16
<i>Voturi „împotrivă”</i>	-	0
<i>„Abțineri”</i>	-	2

Hotărârea a fost adoptată în plenul ședinței, în sistem tele-conferință, din data de 27.05.2020, cu majoritate de voturi, întrucât dl Spataru Ion nu a votat.



## CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

### CAMERA DE CONTURI BACĂU

Bacău, Strada Nicolae Bălcescu nr.5, cod 600052  
Telefon: +(40) 234.510.025; Fax: +(40) 234.576.722  
Website: [www.curteadeconturi.ro](http://www.curteadeconturi.ro), E-mail: [ccbacau@rcc.ro](mailto:ccbacau@rcc.ro)

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI	
CAMERA DE CONTURI A JUDEȚULUI BACĂU	
REGISTRATURA	
INTRARE	NR. 311
IEȘIRE	
DATA	28.02.2020

## RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

**Buhuși-26.02.2020**

Subsemnații, Tănăselea Sorin și Ungureanu Ionuț, având funcțiile de auditori publici externi în cadrul Camerei de Conturi Județul Bacău, în temeiul prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, a delegațiilor nr. 13/07.01.2020 și 15/07.01.2010 și a legitimațiilor de serviciu nr.2625 și 3190, am efectuat în perioada 08.01-26.02.2020 „~~Auditul financiar privind contul anual de execuție bugetară pe anul 2019~~” la **UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALĂ ORAȘUL BUHUȘI**, cu sediul în Buhuși, județul Bacău, str. Republicii nr.5, CIF:4535953, telefon/fax nr.0234/261220, e-mail: [primariabuhusi@yahoo.com](mailto:primariabuhusi@yahoo.com).

În perioada supusa verificării și în timpul acțiunii de audit financiar, conducerea executivă, precum și conducerea compartimentului financiar – contabil al entității verificate au fost asigurate de:

Funcția de conducere	Nume și Prenume	Perioada
PRIMAR	Zaharia Vasile	27.06.2016 și în prezent
VICEPRIMAR	Rezmireș Gheorghe Daniel	27.06.2016 și în prezent
SECRETAR	Mihai Oana	02.07.2001 și în prezent
DIRECTOR ECONOMIC EXECUTIV	Popu Maria	22-11.2002-11.06.2018
DIRECTOR ECONOMIC EXECUTIV	Murărescu Elena	12.06-2018-21.11.2018
DIRECTOR ECONOMIC EXECUTIV	Pahoncea Carmen	22.11.2018 și în prezent

Conducerea entității este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară și pentru acel control intern pe care conducerea îl stabilește ca fiind necesar pentru a permite întocmirea unor situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate de fraudă sau eroare.

Responsabilitatea auditorilor publici externi constă în exprimarea unei opinii cu privire la situațiile financiare ale anului 2019, pe baza auditului efectuat.

Misiunea de audit financiar a fost efectuată în conformitate cu prevederile Legii nr. 94/2002 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu standardele proprii de audit ale Curții de Conturi (elaborate în baza standardelor internaționale de audit) și potrivit prevederilor Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități (RODAS), aprobat prin

## **1. Cadrul general al auditului**

### **1.1 Obiectivele auditului**

Obiectivele generale ale auditului financiar sunt acelea de a obține asigurarea că:

- situațiile financiare auditate sunt întocmite de către entitate în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil în România, respectă principiile legalității și regularității și oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de entitate.

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

În auditarea conturilor de execuție, misiunea de audit financiar s-a urmarit, în principal:

a) elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice. În cadrul acestui obiectiv s-au dezbătut probleme legate, în principal, de următoarele:

a1) elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu;

a2) legalitatea, necesitatea și oportunitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor;

a3) efectuarea virărilor de credite bugetare pe subdiviziunile clasificăției bugetare;

a4) organizarea evidenței programelor, inclusiv a indicatorilor aferenți acestora;

b) exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare. În cadrul acestui obiectiv s-au dezbătut probleme legate, în principal, următoarele:

b1) organizarea și conducerea contabilității în conformitate cu prevederile legale;

b2) înregistrarea veniturilor și a cheltuielilor pe structura clasificăției bugetare;

b3) organizarea și ținerea la zi a evidenței patrimoniului, conform prevederilor legale;

b4) concordanța datelor înregistrate în evidența tehnico-operativă cu cele din evidența financiar-contabilă și cu cele preluate în bilanțele de verificare și înscrise în situațiile financiare;

b5) reflectarea reală și exactă a operațiunilor financiar-contabile în bilanțurile contabile și conturile anuale de execuție bugetară;

b6) încheierea exercițiului bugetar;

b7) prezentarea la termen a situațiilor financiare privind situația patrimoniului aflat în administrare și privind execuția bugetară; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate;

c) organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la entitatea auditată;

d) modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în quantumul și la termenele prevăzute de lege, precum și identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora;

e) calitatea gestiunii economico-financiare. În cadrul acestui obiectiv s-au dezbătut probleme legate, în principal, următoarele:

e1) 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;

e2) modul de aplicare a prevederilor legii privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia, precum și a reglementărilor privind inventarierea bunurilor din domeniul public al statului;

e3) constituirea și utilizarea fondurilor pentru desfășurarea de activități conform scopului,

obiectivelor și atribuțiilor prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea;  
e4) angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare conform reglementărilor legale și în concordanță cu prevederile legii bugetare și cu destinația stabilită.

e5) acordarea și utilizarea conform destinațiilor stabilite a alocațiilor bugetare pentru investiții, a subvențiilor și transferurilor, precum și a altor forme de sprijin financiar din partea statului sau a unității administrativ-teritoriale.

e6) formarea și gestionarea datoriei publice, situația garanțiilor guvernamentale pentru credite interne și externe, contractarea împrumuturilor, rambursarea ratelor scadente ale acestora și plata dobânzilor aferente.

e7) obligațiile statului și ale unităților administrativ-teritoriale – nu este cazul.

e8) vânzarea și/sau scoaterea din funcțiune a activelor corporale, concesiunea sau închirierea de bunuri proprietate publică și privată a statului și a unității administrativ-teritoriale, concesiunea de servicii cu caracter public și asocierile în participațiune.

e9) respectarea de către entitatea auditată a principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public și privat al statului și al unității administrativ-teritoriale;

f) constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă – dacă este cazul;

g) identificarea eventualelor curențe, inadvertențe sau imperfecțiuni legislative;

h) alte obiective în limita competențelor stabilite de lege:

-care au fost stabilite de conducerea structurii de specialitate;

-proapse de echipa de audit cu ocazia instruirii; .

Deasemenea au fost supuse auditării și transferurile de fonduri publice către entitățile din subordinea ordonatorului principal de credite, sub aspectul fundamentării și justificării sumelor solicitate, al monitorizării și controlului utilizării acestor fonduri în condiții de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate.

**1.2.Exercițiul bugetar auditat este anul financiar bugetar 2019.**

**1.3. Componența echipei de audit este următoarea:**

Nr. crt.	Nume și prenume	Funcția	Nr. și data delegației	Bugetul de timp disponibil (zile lucrătoare)
1.	Tănăslea Sorin	Auditor public extern	13/07.01.2020	34
2.	Ungureanu Ionuț	Auditor public extern	15/07.01.2020	34

**1.4.Repartizarea obiectivelor de control pe membrii echipei de control și calendarul activității de control**

Controlul se va desfășura după cum urmează:

Activitatea de control desfășurată	Număr zile	Perioada calendaristică
Planificarea acțiunii de control	6 zile	09-16.01.2020
Efectuarea controlului	24 zile	17.01-20.02.2020
Raportarea	4 zile	21-26.02.2020

**1.5.Repartizarea activităților de control pe fiecare membru al echipei și fondul de timp alocat pe activități și pe persoane.**

Efectuarea misiunii de control de către auditorul public extern presupune parcurgerea următoarelor etape:

Nr. crt.	Activitatea	Auditorul public extern	Perioada de realizare
----------	-------------	-------------------------	-----------------------

<b>A</b>	<b>Planificarea controlului</b>		
1.	Înțelegerea funcționării și activității entității verificate în perioada verificată	Tănăselea Sorin Ungureanu Ionuț	09-16.01.2020
2.	Evaluarea sistemului contabil și de raportare a situațiilor financiare și a indicatorilor economico-financiari, inclusiv a sistemului de control intern managerial	Tănăselea Sorin Ungureanu Ionuț	09-16.01.2020
3.	Categoriile de operațiuni economice selectate	Tănăselea Sorin Ungureanu Ionuț	09-16.01.2020
4.	Identificarea și evaluarea riscurilor	Tănăselea Sorin Ungureanu Ionuț	09-16.01.2020
5.	Abordarea controlului	Tănăselea Sorin Ungureanu Ionuț	09-16.01.2020
6.	Revizuirea documentelor de lucru din etapa de planificare	Tănăselea Sorin Ungureanu Ionuț	09-16.01.2020
7.	Planul de audit	Tănăselea Sorin Ungureanu Ionuț	09-16.01.2020
8.	Avizarea și aprobarea planului de control de către conducerea Camerei de Conturi Bacău	Nițulescu Alexandru Victor Gherasim Costel	16.01.2020
<b>B.</b>	<b>Execuția controlului</b>	Tănăselea Sorin Ungureanu Ionuț	17.01-20.02.2020
1.	Selectarea esanțioanelor din fiecare categorie de operațiuni economice și aplicarea testelor stabilite prin programul de audit	Tănăselea Sorin Ungureanu Ionuț	17.01-20.02.2020
1.1	<b>Venituri din taxe și impozite</b>	Ungureanu Ionuț Tănăselea Sorin	17.01-20.02.2020
1.1.1	Venituri din impozite și taxe pe proprietate (clădiri și teren)	Tănăselea Sorin Ungureanu Ionuț	17.01-20.02.2020
1.1.1.1	Venituri din impozite și taxe pe proprietate (clădiri și teren) persoane juridice	Ungureanu Ionuț Tănăselea Sorin	17.01-20.02.2020
1.1.2	Venituri din chirii și concesiuni	Ungureanu Ionuț Tănăselea Sorin	17.01-20.02.2020
1.1.3	Diverse venituri (taxă salubritate și apă, etc)	Ungureanu Ionuț Tănăselea Sorin	17.01-20.02.2020
1.2.	<b>Cheltuieli de personal</b>	Ungureanu Ionuț Tănăselea Sorin	17.01-20.02.2020
1.3	<b>Cheltuieli cu bunuri și servicii</b>	Tănăselea Sorin Ungureanu Ionuț	17.01-20.02.2020
1.3.1	Capitolul 51.02 administrație publică	Ungureanu Ionuț Tănăselea Sorin	17.01-20.02.2020
1.3.2	Capitolul 61.02 ordine publică	Tănăselea Sorin Ungureanu Ionuț	17.01-20.02.2020
1.3.3	Capitolul 67.02 cultură, religie și sport	Tănăselea Sorin Ungureanu Ionuț	17.01-20.02.2020
1.3.4.	Capitolul 68.02 asistență socială	Tănăselea Sorin Ungureanu Ionuț	17.01-20.02.2020
1.3.5.	Capitolul 70.02 locuințe și dezvoltare publică	Tănăselea Sorin Ungureanu Ionuț	17.01-20.02.2020
1.3.6.	Capitolul 74.02 protecția mediului	Tănăselea Sorin Ungureanu Ionuț	17.01-20.02.2020

1.3.7.	Capitolul 84.02 drumuri si poduri	Tănăselea Sorin Ungureanu Ionuț	17.01-20.02.2020
1.4	Cheltuieli cu active nefinanciare	Tănăselea Sorin Ungureanu Ionuț	17.01-20.02.2020
1.5.	Active	Tănăselea Sorin Ungureanu Ionuț	17.01-20.02.2020
2.	Revizuirea documentelor de lucru	Tănăselea Sorin Ungureanu Ionuț	17.01-20.02.2020
<b>C</b>	<b>Prezentarea concluziilor controlului</b>	Tănăselea Sorin Ungureanu Ionuț	20.02.2020
1.	Intocmirea proiectului raportului de audit	Tănăselea Sorin Ungureanu Ionuț	21.02-24.02.2020
2.	Solicitarea notelor de relatii	Tănăselea Sorin Ungureanu Ionuț	21-24.02.2020
3.	Inaintarea catre conducerea U.A.T.O. Buhuși a proiectului procesului verbal	Tănăselea Sorin Ungureanu Ionuț	21.10.2020
4.	Sedinta de conciliere	Tănăselea Sorin Ungureanu Ionuț	24.02.2020
5.	Scrisoarea de inaintare a procesului verbal de constatare si a raportului de audit	Tănăselea Sorin Ungureanu Ionuț	26.02.2020

**2.Date despre entitatea auditată: prezentarea generală a domeniului de activitate al entității auditate, a scopului, funcțiilor, obiectivelor și atribuțiilor acesteia, a situațiilor financiare și a cadrului legal aplicabil**

**2.1.Date despre entitatea controlată:**

Orașul Buhuși este persoană juridică de drept public, cu patrimoniu propriu și capacitate juridică deplină, având codul unic de identificare **4535953**.

Sediul entității este în localitatea Buhuși, str. Republicii, nr. 5, județul Bacău, cod postal 605100, telefon: 0234261220, fax: 0372897995, e-mail: [secretariat@primariaBuhuși.ro](mailto:secretariat@primariaBuhuși.ro).

Instituția are deschise conturile de venituri și cheltuieli bugetare, prin intermediul cărora realizează operațiunile de încasări și plăți, la Trezoreria operativă Buhuși, unde depune situațiile financiare trimestriale și anuale.

**2.2 Contextul economico-social:**

În raport cu teritoriul județului Bacău, orașul Buhuși este localizat în extremitatea sa nord-vestică, la limita acestuia cu județul Neamț, la o distanță rutieră de 24 km de reședința de județ, respectiv 34 km față de municipiul Piatra Neamț, la confluența cu pârâul Orbic, având o **suprafață totală de 3006,97 ha, din care 891 ha intravilan și 2115,97 ha în extravilan.**

De asemenea, legatura rutieră este dublată de cea feroviară între Bacău-Bicaz.

**Din punct de vedere fizico-geografic**, teritoriul aferent orașului este situat pe malul stâng la Bistriței, în zona de confluență a acesteia cu pârâul Orbic-Români, într-o zonă depresionară a Subcarpaților Moldovei, respectiv în sud-estul ulucului depresionar al Bistriței, în zona de contact cu Podișul Moldovei.

**Sub aspect administrativ**, teritoriul orașului Buhuși se învecinează cu un număr de cinci unități administrativ-teritoriale aparținând la două județe, după cum urmează:

- la nord: comunele Costișa și Români, jud. Neamț;
- la est: comuna Bahna, jud. Neamț;
- la sud: comuna Racova, jud. Bacău și
- la vest: comuna Blăgești, jud. Bacău.

Orașul Buhuși face parte dintre orașele care au apărut ca puncte de schimb a mărfurilor (târguri) în perioada feudală, dezvoltându-se apoi semnificativ în perioada modernă ca urmare a

creșterii industriale (renumita Fabrica de postav), care a antrenat și o creștere socio-demografică subsecventă. Importanța sa la nivel teritorial este subliniată și de faptul că prin reorganizarea administrativă din 1950, orașul Buhuși a devenit centru de raion în cadrul regiunii Buhuși, alături de orașe ca Bacău, Piatra Neamț, Tg. Namț, etc.

Conform PATJ Bacău, în prezent, orașul Buhuși este singura localitate urbană care face parte din zona de influență a municipiului Bacău, alături de un număr de 34 de comune rurale, având, la rândul său, o mică zonă de polarizare locală la limita dintre județele Bacău și Neamț, formată din comunele adiacente - Racova, Blăgești, Costișa, Români și Bahna.

În concordanță cu specificul reliefului, **teritoriul urban** este format dintr-un corp urban principal - zona centrală -, sistematizată astfel încât cuprinde mai ales cvartale de locuințe colective, care au înlocuit, fostul centru comercial al târgului Buhuși, dar și zone cu case, la care se adaugă cartierele Tudoreni, Bodești și Orbic, conectate cu zona urbană centrală, însă extinzându-se spre NE, N și NV spre arealele mai înalte, precum și trupurile izolate, situate uneori chiar în zone de versant, constituite de cartiele Marginea, Runc - Sat vacanță și Runc Părau.

Caracteristicile dimensionale și funcționale în cadrul teritoriului județean îi conferă statutul de **centru urban de rang III**, în aceeași categorie fiind incluse și orașele Comănești, Dărmănești, Slănic Moldova și Tg. Ocna.

**Populația orașului** este următoarea:

- total populație stabilă 14562 persoane;
- total populație după domiciliul la 01 ianuarie 2019 aferentă orașului Buhuși este de 20.988 persoane.

### **2.3 Prezentarea generală a domeniului de activitate, al scopului, funcțiilor, obiectivelor și atribuțiilor acesteia**

**Autoritățile administrației publice** prin care se realizează autonomia locală în unitatea administrativ teritorială, sunt consiliul local al orașului Buhuși, ca autoritate deliberativă și primarul orașului Buhuși, ca autoritate executivă, aleși în condițiile prevăzute de legea pentru alegerea autorităților administrației publice locale.

Autoritățile administrației publice locale administrează sau după caz, dispun de resursele financiare, precum și de bunurile proprietate publică sau privată, de interes local, în conformitate cu principiul autonomiei locale.

Consiliul Local Buhuși și primarul sunt, conform **art.121** din Constituție, autoritățile administrației publice, prin care se realizează autonomia locală în oraș.

1) Consiliul local și primarul orașului se aleg prin vot universal, egal, direct, secret și liber exprimat. Viceprimarul se alege prin vot indirect de către Consiliul local.

2) Consiliul local se alege prin vot exprimat pe baza scrutinului de listă, iar primarul pe baza scrutinului uninominal, conform prevederilor **Legii nr.215/2001 – republicată și modificată**, precum și în baza Legii nr.115/2015 – cu modificările și completările ulterioare.

3) În funcția de consilier sau primar al localității pot fi aleși numai cetățenii care îndeplinesc condițiile prevăzute de art.37 din Constituție, dacă nu le este interzisă asocierea în partide politice, dacă au împlinit vârsta de cel puțin 23 de ani, până în ziua alegerilor, inclusiv și dacă au domiciliul în oraș.

În conformitate cu prevederile **art.23(1)** din **Legea nr.215/2001 – republicată și modificată**, **Consiliul local orășenesc** este autoritate a administrației publice, prin care se realizează autonomia locală, asigurând conducerea orașului ca autoritate deliberativă.

Consiliul local este format dintr-un număr de 19 consilieri, conform **art.29(1)** din **Legea nr.215/2001**.

Validarea mandatelor de consilieri, constituirea Consiliului Local nou ales și funcționarea acestuia se fac în conformitate cu prevederile Legii nr.215/2001 și a Regulamentului de funcționare al Consiliului Local.

1. Comisia economică, socială, buget, finanțe, administrarea domeniului public și privat al localității-5 consilieri;



2. Comisia tehnică pentru urbanism, lucrări publice și amenajarea teritoriului, monumente istorice, arhitectură, analiză și propuneri de denumiri – 5 consilieri;
3. Comisia pentru agricultură, protecția mediului și turism, gospodărirea apelor, comerț, prestări servicii, protecția consumatorului -5 consilieri;
4. Comisia juridică și de disciplină, muncă și protecția socială, învățământ, cultură, sănătate, familie, protecție copil, tineret, activități sportive și de agrement, apărarea ordinii și liniștii publice – 5 consilieri;

În rezolvarea treburilor publice din oraș se aplică principiul autonomiei locale care privește organizarea, funcționarea, competențele și atribuțiile, precum și gestionarea resurselor, care potrivit legii, aparțin orașului.

**Primarul** orașului este autoritatea executivă prin care se realizează conducerea orașului, pe baza principiului autonomiei locale și a celorlalte principii prevăzute de Constituție și Legea nr.215/2001 – republicată și modificată. Primarul este conducătorul administrației publice locale și al aparatului de specialitate al acesteia - conform **art.61 și art.63 din Legea nr.215/2001 – republicată și modificată**, pe care îl conduce și îl coordonează, fiind totodată **ordonatorul principal** de credite al unității administrativ-teritoriale.

Primarul reprezintă orașul în relațiile cu persoanele fizice și juridice din țară și din străinătate, precum și în justiție.

Primarul orașului Buhuși a fost validat în funcție prin încheierea civilă din **21.06.2016** pronunțată de Judecătoria Buhuși, în dosarul civil nr.**1101/199/2016**.

Consiliul local al orașului Buhuși s-a constituit prin **HCL nr.50/25.06.2016** fiind compus din 19 consilieri locali.

Atribuțiile specifice ale primarului și ale consiliului local sunt prevăzute în cuprinsul Legii nr. 215/2001 privind administrația publică locală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Aparatul de specialitate al primarului, compus din mai multe compartimente funcționale, îndeplinește atribuțiile specifice fiecăruia, în conformitate cu prevederile din regulamentul de organizare și funcționare al acestuia și cu prevederile fișelor de post, anexe la actele administrative de numire în funcție sau la contractele individuale de muncă, după caz.

Primarul, viceprimarul, împreună cu aparatul de specialitate al primarului, constituie o structură funcțională cu activitate permanentă, denumită Primăria orașului Buhuși, care aduce la îndeplinire hotărârile consiliului local și dispozițiile primarului, soluționând problemele curente ale colectivității locale.

Primăria orașului Buhuși este organizată și funcționează potrivit prevederilor Legii nr.215/2001 a administrației publice locale, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

**Activitatea primăriei poate fi influențată de unii factori externi**, precum: factori politici, legislativi sau factori interni privind modul în care operează entitatea respectiv factorii sociali și economici.

**- Factorii politici**

- Au avut loc schimbări privind managementul entității. După alegerile locale din 2016 s-a schimbat componența Consiliului Local și viceprimarul localității, primarul fiind ales.

**- Factorii legislativi (Parlamentul și Consiliul Local)**

- Sunt unii dintre cei mai importanți și mai influenți factori externi.
- Au avut loc schimbări în ritm alert al cadrului legislativ economic.

**- Factorii sociali.** Acești factori sociali au influențat direct sau indirect și activitatea primăriei mai ales prin creșterea unor categorii de cheltuieli efectuate din bugetul local (drepturi de asistență socială, indemnizații, ajutoare sociale). Dintre aceștia menționăm:

- rata ridicată a șomajului;
- lipsa programelor sociale pentru vârstnici;
- starea precară a familiilor de rromi cu mulți copii;

- insuficienta comunicare între instituțiile locale și cetățeni;
- insuficienta mediatizare profesională a problemelor sociale existente;
- sistem sanitar subfinanțat;
- lipsa implicării sectorului privat în sfera socială;
- lipsa fondurilor bugetare;
- lipsa instituțiilor ONG specifice;
- lipsa locurilor de muncă adecvate cererilor;
- deprecierea calității vieții (factori de risc pentru sănătatea publică).

- **Factori economici.** Din analiza situației economice la nivelul comunei pe domenii de activitate, pe structura și forma juridică de organizare a agenților economici au rezultat o serie de cauze de natură economică cu influență asupra veniturilor și cheltuielilor bugetului local, și anume:

- mediu economic dificil;
- lipsa surselor de finanțare alternative la bugetul local;
- puterea de cumpărare scăzută a populației;
- lipsa investițiilor directe în producție și procesare;
- lipsa unui sector dezvoltat în domeniul prestator de servicii;
- lipsa dezvoltării și modernizării bazei materiale de mașini și utilaje agricole;
- inexistența parteneriatelor de afaceri pe sectoare de activitate între agenții locali și cei învecinați.

#### **2.4. Obiectivele, funcțiile și atribuțiile entității și factorii interni și externi care pot influența realizarea acestora, strategii/programe/planuri de implementare**

**Obiectivul global** propus de către entitate a se realiza este inițierea proiectului și implementarea programelor de modernizare a infrastructurii sociale și creșterea siguranței publice din zona de acțiune a orașului Buhuși și acționează ca suport pentru atingerea obiectivelor specifice prevăzute în Planul Național de Dezvoltare a României și Planul de Dezvoltare Regională Nord - Est.

De asemenea strategia de dezvoltare a Județului Bacău prevede ca obiectiv strategic de dezvoltare proiectul „*Investiții în infrastructura educațională și utilități publice, integrarea politicilor de dezvoltare durabilă regională cuprinzând aspecte de management financiar, terenuri și întreținerea investițiilor de capital.*”

**Obiectivul general** al entității constă în dezvoltarea durabilă și echilibrată a orașului, prin crearea și susținerea unui mediu economico-social competitiv, stabil, sănătos și diversificat, care să asigure creșterea economică continuă și creșterea vieții cetățenilor.

**Obiectivele specifice**, detaliate pe fiecare domeniu în parte (economic, social, mediu, cultură, educație, sănătate, administrație), sunt redate în *Strategia de dezvoltare locală*.

În realizarea obiectivelor administrației publice locale derivate din strategia de dezvoltare au fost identificate următoarele obstacole:

- surse financiare insuficiente la nivel local;
- implicarea insuficientă a mediului de afaceri în activitatea comunității locale;
- lipsa parteneriatelor publice - private;
- colaborarea insuficientă între factorii de decizie în dezvoltarea comunității.

#### **2.5. SERVICII PUBLICE ȘI APARATUL PROPRIU AL CONSILIULUI LOCAL**

1) Serviciile publice ale orașului sunt destinate să servească cetățenii, agenții economici și orice alți factori interesați.

2) Serviciile publice ale orașului sunt organizate de Consiliul local, în baza art.73 din **Legea nr.215/2001**, în principalele domenii de activitate, în limita mijloacelor financiare de care dispune.

3) UAT – orașul Buhuși, prin serviciile de specialitate, are în subordine și administrează următoarele:

Serviciul Voluntar pentru Situații de Urgență, cu structură profesională și atribuții privind apărarea vieții, avutului public și privat, împotriva incendiilor, precum și pentru acordarea ajutorului persoanelor aflate în pericol, în caz de accident sau dezastru.

Activitatea de administrare a cimitirului.

4) UAT orașul Buhuși are în administrare pășunea comunală și supraveghează modul de administrare a piețelor orașului.

A) Prin aparatul propriu, UAT orașul Buhuși asigură servicii în domeniul:

a. buget – finanțe  
b. impozite și taxe  
c. agricultură  
d. urbanism, disciplina în construcții  
e. evidența persoanelor, starea civilă, autoritate tutelară, protecție socială, relații cu publicul

f. eliberări de acte  
g. protecția mediului  
h. protecția civilă  
i. protecția consumatorului  
j. derulare proiecte cu finanțare internațională  
k. serviciul pentru situații de urgență

B) Activitățile prestate în orașul Buhuși de servicii descentralizate ale Ministerelor, Agențiilor naționale și a altor instituții sunt:

a. Asistență sanitar – veterinară  
b. Asistență medicală  
c. Agenția locală de ocupare a forței de muncă  
d. Serviciul fiscal Orășenesc Buhuși  
e. Poliția orașului Buhuși  
f. Judecătoria Buhuși  
g. Parchetul de pe lângă Judecătoria Buhuși  
h. O.C.P.I. Bacău – Filiala Buhuși  
i. Notariat  
j. Filiale ale Băncii Comerciale, Transilvania, Raiffeisen, BRD, CEC Bank

## 2.6. CONSULTAREA CETĂȚENILOR

Consultarea cetățenilor se face în probleme de importanță deosebită pentru localitate, prin organizarea de referendum local, conform art.3, pct.3 din Legea nr.215/2001.

Probleme de interes deosebit ale orașului pentru care primarul poate propune consultarea cetățenilor prin referendum, în condițiile legii sunt:

a. modul de administrare al bugetului local  
b. administrarea domeniului public și privat  
c. participarea la programe de dezvoltare județeană, regională, zonală sau de colaborare transfrontalieră

d. organizarea și dezvoltarea urbanistică a orașului și amenajarea teritoriului  
e. asocierea sau cooperarea cu alte autorități publice, organizații nonguvernamentale.

Consiliul local poate analiza și hotărî cu privire la alte probleme de interes local, în care este necesară consultarea cetățenilor prin referendum.

Organizarea și desfășurarea referendumului pentru consultarea cetățenilor se face de către primar, pe baza programului și procedurii stabilite de către consiliul local.

## 2.7. DREPTURI, BUNURI ȘI ADMINISTRAREA LOR

Patrimoniul orașului, ca unitate administrativ – teritorială este stabilit prin Hotărârea Guvernului nr.1347/2001 – privind atestarea domeniului public al județului Bacău, precum și al

municipiilor, orașelor și comunelor din județul Bacău, care include toate bunurile ce fac parte din domeniul public al localității.

Din domeniul privat al orașului fac parte bunurile mobile și imobile ce nu fac parte din domeniul public.

În patrimoniul localității intră și drepturile și obligațiile cu caracter patrimonial.

Inventarierea anuală a bunurilor aparținând localității se va face de către o comisie stabilită prin dispoziția primarului.

Primarul va informa Consiliul local asupra situației bunurilor, în primul trimestru al anului următor celui pentru care s-a făcut inventarierea.

Bunurile aparținând domeniului public sau privat al localității pot fi date în administrare, regiilor autonome și instituțiilor publice, să fie concesionate, închiriate sau vândute în condițiile legii.

Hotărârea de administrare, concesiune, închiriere sau vânzare aparține Consiliului local.

## **2.8. ÎNFRĂȚIREA CU ALTE LOCALITĂȚI ȘI ASOCIEREA**

În conformitate cu prevederile art.36, alin.7, lit.c din Legea nr.215/2001 se pot stabili legături de cooperare, colaborare și înfrățire cu localități din străinătate, pe baza hotărârii Consiliului local.

Consiliul local hotărăște cooperarea sau asocierea cu alte autorități ale administrației publice locale și străinătate, precum și aderarea la asociații naționale și internaționale, în vederea promovării unor interese comune.

În toate cazurile prevăzute de art.32 și art.33, hotărârea Consiliului local va fi luată numai după consultarea cetățenilor, pe bază de referendum sau în adunări populare.

Orașul Buhuși face parte, alături de majoritatea unităților administrativ-teritoriale din județ, din Asociația de Dezvoltare Intercomunitară Bacău (A.D.I.B.), înființată în anul 2009, cu scopul de a sprijini realizarea lucrărilor ample de reabilitare și modernizarea a rețelei de alimentare cu apă și canalizare care se derulează în prezent. În lipsa acestei structuri asociative, realizarea unor investiții ample pentru modernizarea infrastructurii tehnico-edilitare din oraș ar fi fost imposibilă.

De asemenea, o altă asociație de dezvoltare comunitară (Asociație de Dezvoltare Intercomunitară pentru Salubritate Bacău – A.D.I.S.) a fost constituită pentru implementarea sistemului de management integrat al deșeurilor din Județul Bacău, care a implicat realizarea depozitului ecologic de la Nicolae Bălcescu, dar și alte investiții consistente la nivelul municipiului.

Din păcate, aceste asociații de dezvoltare intercomunitară nu dispun de resurse proprii și au o capacitate administrativă redusă, ciclul lor de viață fiind același cu al proiectelor de investiții pentru derularea cărora au fost create.

Pentru perioada de programare 2014-2020 Orașul Buhuși a aderat ca membru cu drepturi depline la **GAL Valea Tazlăului**. Teritoriul acoperit de GAL Valea Tazlăului cuprinde 8 localități din județul Bacău: Blăgești, Scorțeni, Strugari, Sănduleni, Berești-Tazlău, Ardeoani, Solont, Zemes și o localitate din sudul Județului Neamț - Candești. Pentru perioada 2014-2020, în vederea eficientizării serviciilor publice și a valorificării de noi oportunități de dezvoltare, se recomandă crearea de noi structuri asociative ale administrației publice locale și creșterea capacității administrative acelor deja existente.

O oportunitate care merită explorată în perioada 2014-2020 este crearea unor structuri asociative cu localitățile rurale învecinate pentru furnizarea unor servicii publice, care actualmente sunt externalizate către operatori privați sau în condiții de eficiență economică redusă. Plaja de servicii publice oferite ar putea cuprinde servicii de salubritate, de întreținere spații verzi, de transport în comun, de construcții și întreținerea imobilelor, de pază, etc. Asocierea orașului cu comunele învecinate ar crea o masă critică de populație care ar face rentabilă furnizarea acestor servicii la un nivel calitativ satisfăcător, iar noua structură asociativă ar crea cadrul pentru realizarea de investiții în clădiri, echipamente, personal, etc.

## **2.9. Cadrul legal aplicabil entității**

**Principalele acte normative** care reglementează funcționarea entității auditate, sunt următoarele :

1. Ordonanța de urgență nr. 57 din 3 iulie 2019 privind Codul administrativ;
2. Legea nr. 215/2001, privind administrația publică locală, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
3. Legea nr. 213/1998, privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia;
4. Legea nr. 544/2001, privind liberul acces la informațiile de interes public;
5. Legea nr. 52/2003, privind transparența decizională în administrația publică, cu modificările și completările ulterioare;
6. Legea nr. 161/2003, privind unele măsuri pentru asigurarea transparenței în exercitarea demnităților publice, a funcțiilor publice și în domeniul de afaceri, prevenirea și sancționarea corupției, cu modificările și completările ulterioare;
7. Legea nr. 393/2004, privind Statutul aleșilor locali, cu modificările și completările ulterioare;
8. Legea nr. 273/2006, privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;
9. Legea nr. 82 /1991, Legea contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
10. Legea-Cadru nr. 153 din 28 iunie 2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare;
11. O.M.F.P nr. 1917/2005, pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare;
12. O.M.F.P. nr. 1792/2002, actualizat, pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare;
13. Ordinul M.F.P. nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;
14. Ordinul nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern/ managerial al entităților publice;

#### **2.10.Reprezentanții entității controlate atât în perioada supusă controlului, cât și în perioada efectuării acțiunii de verificare**

În exercițiul bugetar supus auditării și în timpul misiunii de audit financiar, conducerea executivă, precum și conducerile compartimentelor economice, financiare și contabile, după caz, ale entității auditate au fost asigurate de următoarele persoane:

<b>Nr. crt.</b>	<b>Numele si prenumele</b>	<b>Funcția</b>
	1	2
1	Zaharia Vasile	primar
2	Rezmireș Daniel	viceprimar
3	Mihai Oana	Secretar oras
4	Pahoncea Gabriela Carmen	Director executiv - Directia Buget finanțe – contabilitate

#### **Relaționarea cu alte instituții**

Pentru realizarea obiectivelor din domeniul de activitate, UAT Buhusi relaționează cu:

- Instituția Prefectului;
- Consiliul Județean Bacău;
- celelalte unități administrativ-teritoriale din județ sau din țară;
- Ministerul Administrației și Internelor;

- Ministerul Finanțelor și structurile teritoriale ale acestuia;
- alte ministere și structurile descentralizate ale acestora;
- alte instituții ale statului și structurile descentralizate ale acestora;
- diverși agenți economici și persoane fizice autorizate în calitate de: contribuabili, furnizori de bunuri, servicii sau lucrări;

Pe lângă instituțiile prezentate UATO Buhuși mai intră în contact cu:

- contribuabilii persoane fizice și juridice având domiciliul fiscal pe raza comunei;
- agenții economici cu care are încheiate contracte de furnizări de bunuri și servicii.
- reprezentanții unităților de învățământ preșcolar, gimnazial și liceal de pe raza unitatii administrativ teritoriale, având în vedere execuția bugetului acestora prin ordonatorul principal de credite.

## 2.11. Ordonatori tertari de credite din subordinea U.A.T.O. Buhuși

1. Colegiul Tehnic Ion Borcea - CUI 4455366;
2. Școala Gimnazială Ștefan cel Mare - CUI 29127380;
3. Școala Gimnazială Mihai Eminescu - CUI 29143459;
4. Școala Gimnazială Mihail Andrei - CUI 29127313;
5. CSO Buhuși - CUI 33995572;
6. Spitalul „ Prof.Dr.Mihail Andrei” Buhuși - CUI 4187271.

### 2.11.1 Date despre entitățile subordonate (unitati de invatamant):

#### 1. Colegiul Tehnic “Ion Borcea” - ordonator tertiar de credite.

Numarul elevilor in anul scolar 2019-2020 este urmatorul:

Indicator	învățământ primar	învățământ gimnazial	învățământ profesional	învățământ liceal	TOTAL
0	1	2	3	4	5
Nr.total de elevi la începutul anului școlar (15 septembrie)	0	92	53	556	701
Nr.total de elevi la sfârșitul anului școlar (15 iunie)	0	93	52	549	694
Nr.elevi/clasă	0	23.25	26	26.14	25.7
Nr.clase înființate	0	4	2	21	27
Rata abandon școlar	0	0	0	0	0
Total nr. cadre didactice, din care:	0				0
- învățători/educatori	0	0	0	0	0
- profesori	0	53			53
Nr.posturi (norme didactice) aprobate	0	5.06	40.72		45.78
Nr.posturi (norme didactice) ocupate	0	5.06	40.72		45.78
Nr. școli în subordinea UAT.....	0			1	1

#### 2. Școala Gimnazială “Ștefan cel Mare” - ordonator tertiar de credite.

Indicator	învățământ preșcolar	învățământ primar	învățământ gimnazial	TOTAL
0	3	1	2	4

Nr.total de elevi la începutul anului școlar (15 septembrie)	116	190	143	449
Nr.total de elevi la sfârșitul anului școlar (15 iunie)				
Nr.elevi/clasă	23.2	19	20.42	20.41
Nr.clase înființate	0	0	0	0
Rata abandon școlar	0	0	0	0
Total nr. cadre didactice, din care:	7	10	20	37
- învățători/educatori	7	10		17
- profesori	0	0	20	20
Nr.posturi (norme didactice) aprobate	7	10	13.78	30.78
Nr.posturi (norme didactice) ocupate	7	10	13.78	30.78
Nr. școli în subordinea UAT.....	1	0	2	3

### 3. Școala Gimnazială "Mihai Eminescu" - ordonator terțiar de credite.

Indicator	învățământ primar	învățământ gimnazial	învățământ prescolar	TOTAL
<b>0</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
Nr.total de elevi la începutul anului școlar (15 septembrie)	325	214	152	691
Nr.total de elevi la sfârșitul anului școlar (15 iunie)			151	151
Nr.elevi/clasă	25.00	21.40	21.71	23.03
Nr.clase înființate	13	10	7	30
Rata abandon școlar	0	0	0	0
Total nr. cadre didactice, din care:	13	17	7	37
- învățători/educatori	13	0	7	20
- profesori	0	17	0	17
Nr.posturi (norme didactice) aprobate	13.00	19.39	7.00	39.39
Nr.posturi (norme didactice) ocupate	13.00	19.39	7.00	39.39
Nr. școli în subordinea UAT Buhusi	0	1	1	2

### 4. Școala Gimnazială "Mihail Andrei" - ordonator terțiar de credite.

Indicator	învățământ prescolar	învățământ primar	învățământ gimnazial	TOTAL
<b>0</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
Nr.total de elevi la începutul anului școlar (15 septembrie)	77	161	149	387
Nr.total de elevi la sfârșitul anului școlar (15 iunie)				
Nr.elevi/clasă	19.25	20.12	21.28	20.36
Nr.clase înființate	4	8	7	19
Rata abandon școlar	0	0	0	0
Total nr. cadre didactice, din care:				32
- învățători/educatori	4	8		12

- profesori			20	20
Nr.posturi (norme didactice) aprobate	4	8	16.04	28.04
Nr.posturi (norme didactice) ocupate	4	8	16.04	28.04
Nr. școli în subordinea UAT.....	1	0	2	3

**2.12. Reprezentanții entității controlate atât în perioada supusă controlului, cât și în perioada efectuării acțiunii de verificare**

În anul financiar supus auditării și în prezent, persoanele cu funcții de răspundere și cu atribuții în domeniul gestionării patrimoniului sunt:

Nr. crt.	Numele si prenumele	Funcția
	1	2
1	Zaharia Vasile	primar
2	Rezmireș Daniel	Viceprimar
3	Mihai Oana	Secretar oras
4	Pahoncea Gabriela Carmen	Director executiv - Directia Buget finanțe – contabilitate
5	Nemeș Irina	Auditor intern
6	Ursu Elena Alexandra	Sef serviciu - Serviciul Impozite si Taxe locale
7	Timofte Oana Maria	Șef birou - Biroul derulare proiecte cu finanațare internațională
8.	Ionescu camelia Eromanga	Consilier principal – Compartiment achizitii publice
9	Popu Eugen	Sef formatie - Serviciul Administrarea Domeniului Public si Privat
10	Negoită Sorin	Sef formatie - Serviciul Spații verzi, Producere material floricol
11	Irimia Cosmin Gheorghe	Sef serviciu - Serviciul public voluntar pentru situatii de urgenta
15.	Hriscu Lucian	Serviciul Politia Locală
16.	Șarban Lăcramioara	Consilier superior – Compartiment stare civilă
17.	Mihai Mihaela Roxana	Sef serviciu Public de Asistență Socială

În anul 2019, organigrama și statul de funcții al orasului Buhuși au fost aprobate prin **HCL nr. 41/28.03.2019** (care a abrogat dispozițiile **HCL 158/27.09.2018**), având prevăzute un număr de 158 posturi, din care: 2 funcții de demnitate publică, 74 funcții publice și 135 funcții ocupate în regim contractual.

La data de 31.12.2019, aceste posturi erau repartizate astfel:

Nr. crt.	Denumire compartiment	NR. total de posturi aprobate	NR. total de posturi ocupate	Nr. posturi vacante
0	1	2	3	4
<b>DEMNITARI</b>				
1	Primar	1	1	0
2	Viceprimar	1	1	0



**CABINET  
PRIMAR**

3	Consilier personal	2	2	0
<b>APARAT DE SPECIALITATE PRIMAR</b>				
4	Administrator public	0	0	0
5	Secretar	1	1	0
6	Compartiment audit	2	1	1
7	Direcția Buget, Finanțe, Contabilitate	17	15	2
8	Serviciu Urbanism	8	5	3
9	Compartiment Achiziții Publice	1	1	0
10	Compartiment Control Comercial și Transport Public Local	2	2	0
11	Compartiment Resurse Umane	2	2	0
12	Compartiment Juridic și Contencios Administrativ	2	2	0
13	Compartiment Registrul Agricol	3	3	0
14	Compartiment Intern de Prevenire, Protecția Muncii și Arhivă	2	1	1
15	Compartiment Protecția Mediului	2	2	0
16	Compartiment Deservire	1	1	0
17	Compartiment Administrație și Relații Publice	2	2	0
18	Birou derulare Proiecte cu Finanțare Internațională	6	3	3
<b>STRUCTURI SUBORDONATE CONSILIULUI LOCAL BUHUȘI</b>				
19	Serviciul Spații Verzi, Producerea Materialului Floricol, Activități de creștere a Animalelor	25	23	2
20	Serviciul Administrarea Domeniului Public Privat, Construcții și Iluminat Public	20	15	5
21	Serviciul Voluntar pentru Situații de Urgență	20	13	7
22	Compartiment Protecție Civilă, Prevenire și Stingere Incendii	2	2	0
23	Serviciul Cultură și Sport	1	0	1
24	Casa de Cultură și Cinematograful "Victoria"	3	3	0
25	Sala Polivalentă	1	1	0
26	Biblioteca Orașenească "George Bacovia"	3	3	0
27	Administrația Piețe și Târguri	4	4	0
28	Administrația Cimitir	3	3	0
29	Compartiment Deservire Microbuz Școlar	1	1	0
	<b>DIRECȚIA DE ASISTENȚA SOCIALĂ</b>	<b>47</b>	<b>21</b>	<b>26</b>
30	Compartiment Protecție și Asistență Socială	3	2	1
31	Comp. Autoritate tutelara	3	2	1
	Serviciul pentru îngrijire de tip	19	1	18

	rezidential			
32	Complex de Servicii Comunitare	15	11	4
33	Compartiment Asistență Medicală și de Asistență Medicală desfășurată în Unitățile de Învățământ	6	5	1
34	Serviciul Public Comunitar Local de Evidență a Persoanelor Buhuși	6	6	0
35	Serviciul Poliția Locală	21	14	7
36	Club sportiv Orasenesc Buhuși	5	0	5

Total posturi ocupate: 153 din care
demitari - 2
funcție publică de conducere -5
funcție publică de execuție - 53
funcție contractuală de conducere -4
funcție contractuală de execuție - 89

Prin Regulamentul de organizare și funcționare au fost stabilite obiective distincte pentru fiecare compartiment, obiective care se regăsesc în Fișa postului, întocmită pentru fiecare salariat.

Anual, conform legislației specifice (OUG nr. 192/12.12.2002 și OUG nr. 191/12.12.2002), funcționarilor publici cât și salariaților angajați cu contract individual de muncă, li se întocmesc fișe de evaluare a performanțelor profesionale individuale, pe baza unor criterii bine stabilite, notate diferit în funcție de realizarea atribuțiilor prevăzute în fișa postului, capacitatea de a rezolva problemele de analiză și sinteză, de lucru în echipă, conduită, etc.

Posturile de conducere sunt mediatizate așa cum este prevăzut de legislația în vigoare, selecția fiind făcută în conformitate cu cerințele postului și condițiilor impuse, prin anunțurile pentru ocuparea postului.

Situațiile financiare au fost depuse la termenul stabilit prin dispozițiile legale la Trezoreria Buhuși.

### 3. Modalitatea de asigurare a finanțării activității entității, bugetul de venituri și cheltuieli aprobat și rectificările bugetare

La nivelul anului 2019, execuția bugetului local al entității prezintă următorii indicatori economici (situații financiare consolidate):

#### - VENITURI

- prevederi inițiale – 39.045.689 lei
- prevederi definitive – 47.145.789 lei
- venituri realizate – 36.451.462 lei

#### - CHELTUIELI

- prevederi inițiale – 42.160.310 lei,
- prevederi definitive – 49.786.525 lei
- plăți efectuate – 37.047.051 lei

#### - deficit – 510.417 lei

Situațiile financiare supuse auditării sunt întocmite în concordanță cu cerințele de raportare aplicabile instituțiilor publice, respectiv Bilanțul contabil și Contul de execuție împreună cu anexele acestora, încheiate la data de 31.12.2019.

**Bugetul U.A.T.O. Buhuși** pentru anul 2019 a fost aprobat inițial la un volum al veniturilor de **39.045,69 mii lei** și respectiv la un volum al cheltuielilor de **42.160,31 mii lei**.

În cursul anului 2019, bugetul local a fost *rectificat de 10 ori*, conform aprobărilor date de organul deliberativ, respectiv Consiliul Local Buhuși, având prevăzute, în formă definitivă, la venituri suma de **46.985,79 mii lei** și la cheltuieli suma de **48.616,72 mii lei**.

Potrivit contului de execuție a bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2019, pus la dispoziția echipei de audit, *sursele de venituri ale bugetului local și tipurile de cheltuieli care au fost finanțate din acestea*, precum și gradul de realizare a veniturilor și gradul de efectuare a cheltuielilor bugetare, au fost următoarele:

Denumirea indicatorilor	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări/ Plăți efectuate	% din prevederi inițiale	% din prevederi definitive
	1	2	3	4	5
<b>A.VENITURI – TOTAL (1+2+3+4+5)</b>	<b>39.045.689</b>	<b>47.145.789</b>	<b>36.451.462</b>	<b>93.36</b>	<b>78</b>
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	21.662.689	10.958.289	8.207.010	37.89	74.9
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	6.443.000	6.443.000	5.760.050	90.00	90.00
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	7.324.000	11.262.000	11.262.000	153.77	100
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	6.450.500	9.002.000	5.328.404	82.61	59.40
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	10.051.500	9.480.500	5.893.998	58.64	62.17
<b>B.CHELTUIELI-TOTAL (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)</b>	<b>42.160.310</b>	<b>49.786.525</b>	<b>37.047.051</b>	<b>87.88</b>	<b>75.00</b>
1.Cheltuieli de personal	12.063.600	12.922.650	12.735.998	105.58	99.00
2.Bunuri și servicii	5.705.700	7.640.800	6.782.455	118.88	88.78
3. Dobânzi	290.000	330.000	292223	101.00	88.56
4. Subvenții			-		
5. Fonduri de rezervă	445.000	562.500			
6. Transferuri între unități ale administrației publice	660.000	2.636.637	3.343.500	106.00	85.57
7.Alte transferuri					
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	10.821.290	10.685.800	6.372.302	58.89	60.00
9. Asistență socială	1.813.000	1.655.600	1.625.655	90.00	99.00
10. Alte cheltuieli	131.300	137.450	125.398	104.71	91.24
11.Cheltuieli de capital	9.988.420	11.644.070	5.070.824	50.77	43.55
12. Rambursari credite	242.000	400.000	334.541	139.00	84.00
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent		-228.845	-228.845		
<b>C.EXCEDENT/DEFICIT (A-B)</b>					

În programul de investiții pe anul 2019, astfel după cum a fost aprobat de Consiliul Local al Orașului Buhuși s-au realizat investiții, astfel :

<b>CHELTUIELI INVESTITII</b>	<b>31.12.2019</b>
------------------------------	-------------------

<b>1.</b>	<b>CAPITOLUL 61.05</b>	
	INLOCUIRE CAZAN SVSU SITUAT IN STR. BUCEGI, NR.1	3320
	PROIECTARE CU EXECUTIE GARAJ CU MAGAZIE PT. TRANSP. I.S.U. -studio geo , taxa OCPI	2082.5
	DOTARE SVSU CU AUTOSPECIALA DE INTERVENTIE LA INCENDII	130900
	<b>TOTAL</b>	<b>136302.50</b>
<b>2.</b>	<b>CAPITOLUL 67.03.06</b>	
	DOTARE CU ECHIPAMENTE SPECIFICE CASEI DE CULTURA -aviz mediu, achizitie echipamente	107644.17
	SISTEM AUDIO CU 25 DE DIFUZOARE	29601.25
	FURNIZARE CU MONTAJ A SISTEMULUI DE ALARMARE SI DETECTIE LA INCENDIU (CENTRALA ADRESABILA) - dotari PSI	86173.18
	<b>TOTAL</b>	<b>223418.60</b>
<b>3.</b>	<b>CAPITOLUL 67.05.03/71.03</b>	
	DOTAREA SERVICIULUI SPATII VERZI CU TOCATOR	36600
	ACHIZITIE SANIE LUMINOASA CU RENI (PARC)	19635
	AMENAJARE TEREN DE SPORT CU PAVELE ANTITRAUMA - proiectare,executie	54534.12
	<b>TOTAL</b>	<b>110769.12</b>
<b>4</b>	<b>CAPITOLUL 68.12/71.01.30</b>	
	DEZVOLTAREA INFRASTRUCTURII SOCIALE A OR. BUHUȘI PRIN DOTAREA COMPLEXULUI DE SERVICII COMUNITARE - dotare camera senzoriala	<b>212450.7</b>
<b>5.</b>	<b>CAPITOLUL 70/71.01.30</b>	
	MODERNIZAREA SISTEMULUI DE ILUMINAT PUBLIC IN ZONA CENTRALA A ORASULUI BUHUȘI - lucrare efctuată și recepționată pusă în funcțiune	1845370.89
	EXTINDERE REȚEA GAZE NATURALE LIBERTĂȚII 1 - PROIECTARE SI EXECUTIE	9744.94
	EXTINDERE REȚELE GAZ STR. CHEBAC - lucrare efectuată și recepționată	117177.44
	EXTINDERE SUPRAVEGHERE VIDEO ETAPA I - achizitie camere video la piața, casa de cultura, parc	56420.31
	REABILITARE TERMICA A CLADIRILOR PUBLICE DIN OR. BUHUȘI COLEGIUL TEHNIC I.BORCEA- platit avize, s-a încheiat contractual de lucrari	25
	CONSTRUIRE GRADINITA CU DOUA SALI DE GRUPA IN OR. BUHUȘI - JUD. BACAU- platit lucrari de demolare	2618
	REABILITARE MODERNIZARE SI DOTARE SCOALA GIMNAZIALA NR.2 DIN ORASUL BUHUȘI JUD. BACAU - plata lucrari executate , dotari	1519234.18
	REABILITARE MODERTNIZARE SI EXTINDERE CONSTRUCTIE EXISTENTA SI SCHIMBARE DESTINATIE IN GRADINITA CU PATRU SALI DE GRUPA- plata lucrari executate	37870.79
	EXTINDERE CANALIZARE STR.1 MAI - PROIECTARE SI EXECUTIE	43863.49
	REABILITAREA MODERNIZAREA AMBULATORIULUI ORASENESC BUHUȘI - plata avize	175
	AMENAJARE SPATIULUI PT TARGUL SAPTAMANAL TARGUL DE ANIMALE SI DEPOZITUL DE LEMNE PROIECTARE SI EXECUTIE	281723.85
	<b>TOTAL</b>	<b>3940142.58</b>
<b>6.</b>	<b>CAPITOLUL 70/58.01.01</b>	

	MODERNIZARE INFRASTRUCTURII EDUCATIONALE PT INVATAMANTUL OBLIGATORIU – SC MIHAIL ANDREI, COD SMIS 121237 –proiectare, avize.	160042.93
	MODERNIZARE INFRASTRUCTURII EDUCATIONALE PT INVATAMANTUL OBLIGATORIU – SC STEFAN CEL MARE , COD SMIS 121239 – proiectare, avize.	114371.40
	REABILITARE TERMICA A CLADIRILOR SPITALULUI ORASENESC BUHUȘI, COD SMIS 114077 – reabilitare	5326257.49
	REABILITARE, MODERNIZARE SI EXTINDEREA AMBULATORIULUI SPITALULUI ORASENESC BUHUȘI, COD SMIS 126344 - avize	1330
	REABILITAREA TERMICA A CLADIRILOR PUBLICE OR.BUHUȘI – COLEGIUL TEHNIC I.BORCEA SI SCOALA M.EMINESCU , COD SMIS 119063 – proiectare, avize	171310.88
	IMBUNATATIREA MEDIULUI URBAN DIN ORASUL BUHUȘI PT ZONELE PIATA AGROALIMENTARA, STR.PIONERULUI, BLOC NATO , COD SMIS 119063 proiectare, avize, executie	598990.03
	<b>TOTAL</b>	<b>6372302.73</b>
<b>7.</b>	<b>CAPITOLUL 80/71.01.30</b>	
	PROIECT PENTRU EXTINDERE SI MODERNIZARE CASA MORTUARA-taxa OCPI,proiectare	27.720
<b>8.</b>	<b>CAPITOLUL 84/71.01.30</b>	
	MODERNIZAREA STRAZILOR DE INTERES LOCAL IN OR. BUHUȘI JUD.BACAU – plata servicii de proiectare, avize, taxe de autorizare,etc.	175703.31
	PROIECTARE,AMENAJARE TROTUARE PE PARTEA STANGA SI PE PARTEA DREAPTA STR. LIBERTATII – proiectare	6151.56
	MODERNIZARE TRAMA STRADALA IN ORASUL BUHUȘI JUD.BACAU – plata avize	341.22
	PARCARE CENTRU – BRADULUI	148029.09
	MODERNIZARE CASA DE APA OR. BUHUȘI JUD. BACAU – verificare finala	5950
	<b>TOTAL</b>	<b>336175.18</b>
<b>9.</b>	<b>CAPITOLUL 84/71.01.01 IMPRUMUT</b>	
	MODERNIZAREA STR. BODESTI ORAS BUHUȘI – lucrare executata 90 %	1537273.39
	REABILITARE STR.VOIOAGA – lucrare executata 50 %	666118.88
	REABILITAREA STRAZII VASILE ALECSANDR OR.BUHUȘI JUD.BACAU- avize, proiectare,	18895.02
	MODERNIZARE TRAMA STRADALA IN ORASUL BUHUȘI JUD.BACAU –proiectare, avize, executie 5 %(decoptare)	73780
	<b>TOTAL</b>	<b>2296067.29</b>
<b>10.</b>	<b>CAPITOLUL 87.50./71.01.30</b>	
	COFINANTARE ACHIZITIE MICROBUZ SCOLAR	83843.96
	<b>TOTAL</b>	<b>83843.96</b>

Situațiile financiare anuale consolidate încheiate la data de 31.12.2019 de catre UATO Buhuși, avand calitatea de ordonator principal de credite cuprind, execuția bugetară pentru activitatea proprie a acesteia si execuția bugetară a ordonatorilor tertari de credite :

7. Colegiul Tehnic Ion Borcea ;
8. Școala Gimnazială Ștefan cel Mare ;
9. Școala Gimnazială Mihai Eminescu;
10. Școala Gimnazială Mihail Andrei
11. CSO Buhuși
12. Spitalul „ Prof.Dr.Mihail Andrei” Buhuși

având următoarea structură:

Nr.	Ordonatorul de credite	Credite bugetare initial aprobate	Credite bugetare definitiv aprobate	Credite bugetare deschise/	Total plati efective raportate prin contul anual de executie bugetara de catre toate entitatile existente	% din total executie bugetara a ordonatorului principal de credite
0	1	2	3	4	5	6=5/4*100
I	<b>ORDONATOR PRINCIPAL CREDITE-TOTAL, din care</b>	42.160.310	49.786.525	49.786.525	37.047.051	74.51
1.1	Activitatea proprie	4.062.181	47.989.220	47.989.220	35.023.947	73.42
1.2	Ordonator terțiar de credite Liceul Tehnic Ion Borcea	353.000	394.700	394.700	392.185	74.28
1.3	Ordonator terțiar de credite – Școala Gimnazială M Eminescu	338.500	364.600	364.600	364.320	99.93
1.4	Ordonator terțiar de credite Gimnazială Ștefan cel Mare	242.500	256.850	256.850	256.645	99.92
1.	Ordonator terțiar de credite – Școala Gimnazială Mihail Andrei	194.500	222.500	222.500	222.453	99.98
1,6	Spitalul Orășenesc Buhuși	410.000	787500	787500	787500	100

In structură, executia bugetara a ordonatorului principal si a ordonatorilor tertari de credite este urmatoarea:

Nr crt	Ordonatori de credite		Credite bugetare definitive aprobate	Total plati efective (lei)	din care: chelt. chelt.materiale, capital, (lei)	personal, chelt.de	Ponderea fiecărei cheltuieli (%)
	Ordonator principal de credite	Ordonator terțiar de credite					

0	1	2	3	4	5	6=5/4*100
1	UATO Buhuși activitate a proprie	X	48.776.720	35.811.447	-chelt.de personal = 12.736.006 lei, -chelt.mat. = 5.627.518 lei, -dobanzi = 292.223 lei , -transferuri pentru spital = 423.000 lei, - alte transferuri = 2.979.000 lei ,  - transferuri pentru institutii publice = 170.000 lei,  Aj. Social si tichete gradinite = 1.561.975lei, -chelt. de capital = 5.070823 lei,  Transferuri pentru ch de capital spital 364.500 lei;  Proiecte cu finanțare europeana = 6.372.303 lei	35.57% = chelt. personal, 15.72% ch mat. 0,82% dobanzi 1.19= chelt.cu transferuri 9%alte ransferuri 0.46% transferuri pentru institutii publice 4.37 % = aj social 14.16 % = chelt. capital 1.02% Transferuri pentru ch de capital spital 17.8%proiecte
2	Ordonato ri tertiar de credite	Liceul Tehnic Ion Borcea	394.700	392.185	-chelt.materiale = 365.831 lei, -aj sociale =19.354lei - burse = 6.000 lei	93.28 % = chelt. materiale 4.94% aj. sociale 1.53% =burse
3	X	Școala Gimnazia lă nr. M Eminescu	364.600	364.320	-chelt.materiale = 347.072 lei, -aj sociale =13254lei - burse = 3995 lei	96% = chelt. materiale 3.6% aj. sociale 1.% =burse
4	X	Școala Ștefan cel Mare	256.850	256.645	-chelt.materiale = 229.320 lei, -aj sociale =24325lei - burse = 3.000 lei	89.36 % = chelt. materiale 9.48% aj. sociale 1.17% =burse
5	X	Școala Gimnazia lă M Andrei	222.500	222.453	-chelt.materiale = 212.706 lei, -aj sociale =6.747lei - burse = 3.000 lei	95.62 % = chelt. materiale 3.04% aj. sociale 1.35% =burse

#### 4. Politicile contabile aplicate și cadrul de raportare

*Politicile contabile* aplicate de entitate sunt în conformitate cu cele reglementate de *Legea nr. 82 /1991* a contabilității, republicată și de OMFP nr. 1917/2005, pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare;

*Cadrul de raportare financiară* aplicabil entității este reprezentat de *OMFP nr. 1917/2005*, pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare și de normele anuale referitoare la închiderea exercițiului financiar-bugetar elaborate de Ministerul de Finanțe.

#### 5. Evoluția principalilor indicatori economico-financiari care caracterizează activitatea entității pe ultimii trei ani

În structură și dinamică, indicatori economico-financiari care caracterizează activitatea entității pe ultimii trei ani se prezintă astfel:

##### Indicatori de bilanț

Denumirea conturilor	Sold 01.01.2019	Sold 31.12.2019	Variație absolută
	lei	lei	lei
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4=3-2</b>
Active necurente	94.502.942	112.103.219	+17.600.277
Active curente	22.930.732	24.332.260	+1.401.528
<b>Total active</b>	<b>117.433.674</b>	<b>136.435.479</b>	<b>+19.001.805</b>
Datorii curente	17.066.141	5.133.532	-11.932.609
<b>Total datorii</b>	<b>21.832.834</b>	<b>11.077.937</b>	<b>-10.754.897</b>
Capitaluri proprii (active nete)	95.600.840	125.357.542	+29.756.702
Rezultatul reportat	25.557.382	32.140.238	+6.582.856
Rezultatul patrimonial al exercitiului 121 sold creditor	4.825.576	16.051.723	+11.226.147
<b>Total capitaluri proprii</b>	<b>95.600.840</b>	<b>125.357.542</b>	<b>+29.756.702</b>

b1) Prezentarea evoluției indicatorilor reprezentând venituri încasate și cheltuieli efectuate ale conturilor de execuție ale bugetului local încheiate în ultimii 3 ani, respectiv pentru perioada 2017-2019, de către UAT Buhuși:  
-lei

Denumirea indicatorilor	Încasări/ Plăți efectuate			Variație procentuală	Variație procentuală
	2017	2018	2019	2019/2017	2019/2018
<b>A.VENITURI -TOTAL (1+2+3+4+5)</b>	<b>28.753.526</b>	<b>23.219.725</b>	<b>37.709.178</b>	<b>131.15</b>	<b>162.40</b>
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	7.055.486	7.105.468	10.115.011	143.64	142.36
2.Cote defalcate din impozitul pe venit	6.135.395	5.718.101	5.760.049	93.88	100.73
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	14.531.924	8.759.000	11.262.000	76.81	128.58
4.Subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte bugete	1.004.609	1.390.083	5.218.038	519.41	375.38
5. Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	26.112	247.073	5.354.080	20504.29	2167.00
<b>B.CHELTUIELI-TOTAL (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10)</b>	<b>17.820.013</b>	<b>21.277.950</b>	<b>35.811.447</b>	<b>200.96</b>	<b>168.30</b>
1.Cheltuieli de personal	7.521.568	10.063.330	12.736.006	159.32	126.57



2.Bunuri și servicii	4.959.451	4.686.277	5.627.519	113.47	120.09
3.Dobanzi	104.400	205.000	292.223	279.91	142.55
4.Transferuri între unitatile administratiei publice	669.611	2.584.985	3.936.500	587.88	152.28
5.Proiecte cu finantare din fonduri externe nerambursabile postaderare	30.098	0	0	0	0
6. Asistență socială	1.578.125	1.429.997	1.961.975	124.32	137.20
<b>7.Proiecte cu finantare din fd.externe nerambursabila cadru 0 financiar 2014-2020</b>		<b>991.253</b>	<b>6.372.303</b>	<b>0</b>	<b>642.85</b>
8. Alte cheltuieli	80.500	85.036	108.403	134.66	127.47
9.Cheltuieli de capital	2.892.444	1.253.297	5.070.823	175.32	404.60
10. Rambursari de credite	0	0	334.541	0	0
11.Plati efectuate in anii precedenti si recuperate in anul curent	-16.184	-21.225	-228.845	1414.02	1078.19
<b>C.EXCEDENT/DEFICIT (A-B)</b>	<b>10.933.513</b>	<b>1.941.775</b>	<b>1.897.731</b>	<b>17.35</b>	<b>97.73</b>

Din situația prezentată, reiese că:

- la nivel comparativ, veniturile totale realizate în anul 2019 au crescut cu **62.0%** față de veniturile încasate în anul 2018 și cu **31.15 %** față de veniturile încasate în anul 2017, pe seama subvențiilor primite de la bugetul de stat (și de la alte bugete) precum și a sumelor primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări;

- cheltuielile totale (plățile efectuate) realizate în anul 2019 au crescut cu **68.30%** față de anul 2018 și cu **100.98%** față de cheltuielile realizate în anul 2017, cu deosebire pe seama creșterii sumelor alocate cheltuielilor de capital finantate din fonduri externe nerambursabile.

**b2) Prezentarea evoluției indicatorilor reprezentând venituri încasate și cheltuieli efectuate ale conturilor de execuție ale bugetului activităților autofinanciate încheiate în ultimii 3 ani, respectiv pentru perioada 2017-2019, de către UAT ORASUL BUHUȘI:**

Denumirea indicatorilor	Încasări/ Plăți efectuate			Variație procentuală 2019/2017	Variație procentuală 2019/2018
	2017	2018	2019		
<b>TOTAL</b>	<b>585.490</b>	<b>632.156</b>	<b>665.205</b>	<b>113.62</b>	<b>105.23</b>
1.Venituri din proprietate (concesiuni, inchirieri si alte venituri) 30	329.584	351.245	382.237	115.98	108.82
2. Venituri din invatamant din prestari servicii	16.135	27.365	15.911	98.61	58.14
3. Alte transferuri (Muzeu, Casa de cultura, Stadion, Sali Sport)15.01	352	1.333	496	140.91	37.21
4. Diverse venituri 36.50	239.419	252.213	266.561	111.34	105.69
<b>B.CHELTUIELI-TOTAL (1+2+3)</b>	<b>249.442</b>	<b>337.815</b>	<b>440.491</b>	<b>176.59</b>	<b>130.39</b>
1.Cheltuieli de personal	223.883	290.581	410.228	183.23	141.18
2. Bunuri și servicii	25.559	35.780	30.263	118.40	84.58
3. Cheltuieli de capital	0	0	0	0	0
<b>C.EXCEDENT/DEFICIT (A-B)</b>					

Din situația prezentată, reiese că:

- la nivel comparativ, veniturile totale realizate în anul 2019 au crescut față de veniturile încasate în anul 2018 și față de veniturile încasate în anul 2017;
- cheltuielile totale (plățile efectuate) realizate în anul 2019 au crescut față de anul 2018 și fata de cheltuielile realizate în anul 2017 .

c) Situația evoluției patrimoniului public și privat al entității auditate în ultimii 3 ani (2017-2019), cuprinzând principalele elemente patrimoniale, se prezintă astfel:

- lei -

Nr. Crt.	Denumirea indicatorilor	Sold 31.12.2019	Sold 31.12.2018	Sold 31.12.2017	Variație % 2019/2018	Variație% 2018/2017
0	1	2	3	4	5	6
1.	Total active necurente	104.000.559	89.590.280	85.143.597	116.05	105.22
2	Total active curente	17.174.456	20.577.090	36.395.605	83.46	56.53
3.	<b>Total active</b>	<b>125.882.904</b>	<b>110.167.370</b>	<b>121.539.202</b>	<b>114.27</b>	<b>90.64</b>
4.	Total datorii necurente	5.944.405	4.094.656	2.349.918	145.18	174.25
5.	Total datorii curente	1.232.854	1.983.790	1.152.358	62.15	172.15
6	<b>Total datorii</b>	<b>7.177.258</b>	<b>6.078.446</b>	<b>3.502.276</b>	<b>118.08</b>	<b>173.56</b>
7	<b>Active nete</b>	<b>118.705.646</b>	<b>104.088.925</b>	<b>118.036.926</b>	<b>114.04</b>	<b>88.18</b>
8.	<b>Total capitaluri proprii</b>	<b>118.705.646</b>	<b>104.088.925</b>	<b>118.036.926</b>	<b>114.04</b>	<b>88.18</b>

#### Variația soldurilor conturilor de bilanț

- în anul 2019, comparativ cu anul 2018, activul total a crescut cu suma de 15.715.534 lei urmare a investițiilor efectuate (astfel cum se poate remarca în structura creșterea se înregistrează la activele necurente), în timp ce datoriile totale au crescut cu suma de 1.098.812 lei; astfel, activul net contabil - care reprezintă drepturile entității auditate în activul total al unității administrative-teritoriale - a înregistrat o creștere de 14.616.721 lei;

### 3. Înțelegerea și evaluarea sistemelor contabile, informație și de control intern

#### 4.1. Sistemul contabil

Evidența contabilă este organizată și condusă în partidă dublă în cadrul compartimentului financiar-contabil, cu obligativitatea întocmirii trimestriale și anuale a situațiilor financiare și asigură, în principal înregistrarea cronologică și sistematică a operațiunilor patrimoniale în funcție de natura lor, în mod bilateral, în debitul sau creditul unor conturi, cu utilizarea unui cont corespondent, precum și stabilirea totalului debitului, creditului și a soldului fiecărui cont și preluarea acestora în balanțele de verificare și bilanțurile contabile.

Operațiunile bănești cu numerar efectuate prin casieria unității au fost contabilizate pe baza registrului de casă în care sunt consemnate documentele primare care atestă încasările și plățile, stabilindu-se totodată și soldul final de casă, în conformitate cu prevederile Decretului nr. 209/1976 pentru aprobarea Regulamentului operațiunilor de casă, cu modificările și completările

ulterioare. Operațiunile bănești s-au derulat prin trezorerie, prin conturi bugetare, contabilizarea execuției de casă fiind realizată pe indicatori bugetari, în conturile contabile prevăzute de OMFP nr. 1917/2005, cu modificările și completările ulterioare, excepție făcând plățile efectuate direct din încasări.

Sistemul de contabilitate este organizat în conformitate cu prevederile legislației în vigoare stabilite de Legea contabilității nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare. Contabilitatea cheltuielilor se ține pe feluri de cheltuieli, după natura sau destinația lor, pe structura clasificăției bugetare: capitole, subcapitole, titluri, articole și alineate, iar a veniturilor pe categorii de venituri. Trimestrial și anual sunt întocmite situațiile financiare, avându-se în vedere respectarea principiilor contabile prevăzute de:

- Legea nr. 273/2006, a finanțelor publice locale, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea contabilității nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare;
- Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea, plata cheltuielilor instituțiilor publice aprobate prin Ordinul MFP nr. 1792/2002, cu modificările și completările ulterioare.

La întocmirea situațiilor financiare anuale au fost respectate principiile contabile stabilite prin cadrul juridic referitor la instituțiile publice (Legea contabilității nr. 82/1991 actualizată și OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia (actualizat), raportarea indicatorilor din contul de execuție fiind conformă cu prevederile OMFP nr. 1954/2005 pentru aprobarea Clasificăției indicatorilor privind finanțele publice.

Achizițiile publice s-au derulat cu respectarea dispozițiilor Legii nr. 98/2016 și a Normelor Metodologice aprobate prin HG nr. 395/2016 cu încadrare în bugetul aprobat (*Macheta nr. 1* "Situație privind achizițiile publice în anul 2019").

**4.2. Sistemul Informatic** organizat în cadrul primăriei este structurat în 2 (doua) categorii:

- sistem de comunicații-internet;
- sistem informatic individual;

Internetul este o rețea structurată realizată prin conexiune la TOPTELECOM.

Există 4 aplicații informatice utilizate, și anume :

- 1 program cu module pentru contabilitate și salarii de la S.C. SOBIS S.R.L. SIBIU
- 1 program cu trei module pentru impozite și taxe locale, registru agricol de la S.C. GRUP SOFT SRL PIATRA NEAMT
- 1 program pentru asistență socială de la SC Proiecte Soft Net Galați
- 1 program înregistrare corespondența de la ADWIN SOFTWARE Ploiesti.

Sistemul de contabilitate acoperă gestionarea activităților de bază din cadrul instituției: Salarii, Stocuri, Imobilizări, Contabilitate care pot fi configurate în funcție de specificul activităților.

Accesul la aplicație este securizat prin folosirea unei autentificări după nume de utilizator și parolă, precum și printr-un sistem de drepturi care conferă acces la meniuri.

Drepturile pentru utilizatori sunt acordate de un administrator al sistemului.

#### **4.3. Auditul intern**

U.A.T. Buhusi are constituit compartiment de audit intern propriu, care funcționează potrivit prevederilor Legii nr. 672 / 2002 privind auditul public intern, cu modificările și completările ulterioare. Conform organigramei și statutului de funcții, în cadrul compartimentului de audit intern există două posturi de auditor, din care ocupat unul singur de la 01 iulie 2015, al doilea post fiind creat în luna decembrie 2019.

Compartimentul de audit intern din cadrul aparatului de specialitate al Primarului U.A.T. oras Buhusi , funcționează cu un singur post de auditor intern ocupat, care trebuie să asigure și

auditarea celor 7 entitati publice aflate in subordinea/in coordonarea/ sub autoriata U.A.T. Buhusi si care nu au constituite compartimente de audit intern.

Avand în vedere volumul de activitate și marimea riscurilor asociate acestora atat pentru aparatul de specialitate a primarului orasului Buhusi, cat și pentru entitatile publice subordonate, coordonate sau aflate sub autoritatea U.A.T. Buhusi, se manifesta imposibilitatea acoperirii integrale a activitatilor auditabile în intervalul prevazut de actele normative în vigoare, datorita personalului insuficient .

Planul mutianual de audit public intern a fost elaborat avand în vedere numărul structurilor ce trebuie auditate, periodicitatea in auditare a tuturor activitatilor identificate, precum și a entităților publice aflate in subordonare/in coordonate sau sub autoritatea U.A.T. oras Buhusi.

Pentru anul 2019 au fost planificate, in baza analizei de risc 4 misiuni de regularitate, dupa cum urmeaza:

- Evaluarea sistemului financiar contabil la Liceul Teoretic „Ion Borcea” Buhusi;
- Evaluarea sistemului de prevenire a coruptiei – anul 2019 la U.A.T. oras Buhusi si toate entitatile subordonate;
- Evaluarea sistemului financiar contabil la U.A.T. oras Buhusi;
- Organizarea si desfășurarea activității de administrare a piețelor.

Misiunile planificate in anul 2019 au fost realizate 100%.

### **4.3. CONTROLUL EXTERN**

**1. Funcția de audit extern** este asigurată de Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Județul Bacău.

Ultimul control exercitat de Camera de Conturi Județul Bacău privește exercițiul bugetar 2016 pentru care s-a întocmit Raportul de audit nr. 45753/24.11.2017 Pentru înlăturarea neregulilor financiar-contabile cuprinse în raportul de audit financiar nr. . 45753/24.11.2017 *au fost transmise măsuri prin Decizia nr. 6/25.01.2018 data de directorul Camerei de Conturi Județul Bacău.* Modul de implementare a masurilor transmise de Camera de Conturi Judetul Bacau prin DECIZIA nr. 6/25.01.2018 a fost verificat in anul 2019, urmare caruia s-a incheiat Raportul de FOLLOW-up inregistrat la unitate sub nr. 237/07.01.2020.

Pentru masurile implementate partial sau neimplementate Camera de Conturi Judetul Bacau a transmis prelungirea termenului pentru ducerea la indeplinire a masurilor din Decizia nr. 6/25.01.2018 pana la data de 30.04.2020 (conform deciziei de prelungire a termenului pentru realizarea masurilor nr.6/1/15.01.2020).

#### **2. Control privind modul de utilizare a fondurilor alocate pentru asistență socială**

- proces verbal nr. 18305/20.11.2019, încheiate de inspectori din cadrul Agenției Județene pentru Plăți și Inspecție Socială Bacău - nu au fost sesizate nereguli în întocmirea dosarelor.

#### **3. Control privind activitatea de stare civilă**

- proces verbal nr. 62562/04.06.2019 privind desfășurarea activității de stare civilă a Primăriei Oras Buhusi s-a constatat că înregistrarea și întocmirea actelor de stare civilă se realizează conform Legii nr. 119/1996, republicată, și a metodologiei de aplicare unitară aprobată prin HG nr. 64/2011.

#### **4. Control privind activitatea Serviciului Public Local de Evidență a Persoanelor Buhusi**

- proces verbal nr75867/21.05.2019 incheiat de Consiliul Județean Bacău , Direcția Județeană de Evidență a Persoanelor

#### **5. Identificarea și evaluarea riscurilor și precizarea zonelor cu risc ridicat de apariție a erorilor/abaterilor sau a fraudei în cadrul entității auditate**

Conducerea executiva a U.A.T.O. Buhusi si intreg personalul pe care il coordoneaza au

obligatia ca in conformitate cu standardele de control intern managerial stabilite la nivelul institutiei sa identifice riscurile care pot afecta atingerea obiectivelor propuse.

In vederea evaluarii riscurilor asociate categoriilor de operatiuni economice care vor fi testate prin proceduri si tehnici de audit, auditorul public extern a identificat posibilele riscuri care pot influenta realizarea obiectivelor institutiei, din care amintim:

➤ *riscul extern* care actioneaza din afara institutiei si care poate fi: politic, economic sau legislativ, dintre care enumeram:

- neefectuarea in termen a deschiderilor de credite bugetare la nivelul ordonatorilor tertari

- nearmonizarea unor prevederi din actele normative care pot conduce la interpretari eronate ale acestora,

➤ *riscul operational*, care poate determina nerealizarea unui proiect sau neasigurarea unui serviciu corespunzator:

- riscul neindeplinirii la termen a obligatiilor referitoare la incasarea veniturilor

- neactualizarea sau actualizarea cu intarziere a bazei de date informatice impozite si taxe,

- riscul interpretarii eronate a unor date contabile prezentate de contribuabili;

➤ *riscul inerent*, reprezintă susceptibilitatea ca un sold al unui cont sau o categorie de tranzacții să conțină o denaturare care ar putea fi semnificativă, individual sau cumulată cu denaturările existente în alte solduri sau categorii de tranzacții, presupunând că nu au existat controale interne adiacente.

➤ *riscul de control*, reprezintă riscul ca o denaturare, care ar putea apărea în soldul unui cont sau într-o categorie de tranzacții și care ar putea fi semnificativă în mod individual, sau atunci când este cumulată cu alte denaturări din alte solduri sau categorii, să nu poată fi prevenită sau detectată și corectată la momentul oportun de sistemele de contabilitate și de control intern.

➤ *riscul de eşantionare*, care reprezintă riscul ca în baza unui eşantion concluzia auditorului să fie diferită de concluzia la care s-ar fi ajuns dacă întreaga populație ar fi fost supusă aceleiași proceduri de audit.

➤ - **Evaluarea riscului inerent (DL A 1200)** Riscul inerent este *mediu*.

➤ - **Evaluarea riscului de control (DL A1310)** Riscul de control este *mediu*.

➤ - **Evaluarea riscului de denaturare semnificativă (risc inerent x risc de control)** Riscul de denaturare semnificativă este *mediu*.

➤ - **Principalele riscuri identificate la nivelul aserțiunilor, conturilor semnificative și a informațiilor prezentate au fost următoarele:**

Natura riscului	Existența riscului de fraudă	Conturile semnificative	Indicatori bugetari	Aserțiunea relevantă	Măsurile de control pentru diminuarea riscului
I. Fundamentarea eronată a veniturilor cuvenite bugetului local.	NU	464 – Creanțe ale bugetului local	07.02 – Impozite și taxe pe proprietate	Exactitatea Exhaustivitatea	- Elaborarea unor proceduri operaționale privind fundamentarea veniturilor bugetului local și aducerea acestora la cunoștința salariaților în vederea utilizării;  - Efectuarea activității de inspecție fiscală în vederea stabilirii situației reale a masei impozabile;  - Efectuarea de punctaje reciproce între evidențele

Natura riscului	Existența riscului de fraudă	Conturile semnificative	Indicatori bugetari	Aserțiunea relevantă	Măsurile de control pentru diminuarea riscului
					registrii agricol și evidențele organului fiscal local cu privire la terenurile și clădirile impozabile;
2. Prezentarea în situațiile financiare a activelor fixe corporale de natura terenurilor și a construcțiilor, la o valoare care nu reflectă realitatea.	DA	<p>211 – Terenuri și amenajări la terenuri</p> <p>212 – Construcții</p> <p>231 – Active fixe corporale în curs de execuție</p> <p>232 – Avansuri acordate pentru active fixe corporale</p> <p>281 – Amortizări privind activele fixe corporale</p> <p>682 – Cheltuieli cu activele fixe neamortizabile</p> <p>103 – Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale</p> <p>104 - Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrativ-teritoriale</p>	-	Existența Exhaustivitatea Evaluarea Alocarea	<p>- Existența unor proceduri operaționale referitoare la modul de înregistrare și evaluare a activelor fixe corporale; Comunicarea acestora angajaților, în vederea utilizării în activitățile specifice;</p> <p>- Asigurarea participării la cursuri de pregătire profesională pentru personalul cu atribuții în domeniu;</p> <p>- Existența planurilor de amortizare pentru activele fixe corporale amortizabile;</p> <p>- Inventarierea activelor fixe corporale existente la finalul exercițiului financiar-bugetar;</p> <p>- Asigurarea reevaluării activelor fixe corporale de natura terenurilor și a construcțiilor, cel puțin o dată la 3 ani, în vederea stabilirii valorii juste a acestora;</p>
4. Prezentarea în situațiile financiare a creanțelor cuvenite bugetului local al unității administrativ-teritoriale, la o valoare care nu reflectă realitatea.	NU	464 – Creanțe ale bugetului local	-	Drepturile și obligațiile Evaluarea Alocarea	- Existența și implementarea unor proceduri operaționale referitoare la modul de înregistrare în

Natura riscului	Existența riscului de fraudă	Conturile semnificative	Indicatori bugetari	Aserțiunea relevantă	Măsuri de control pentru diminuarea riscului
					<p>contabilitate a operațiunilor privind recunoașterea, stingerea și raportarea creanțelor bugetare; Comunicarea acestora angajaților, în vederea utilizării în activitățile specifice și monitorizarea aplicării acestora;</p> <p>- Efectuarea de punctaje reciproce între evidența analitică (fiscală) ținută în cadrul compartimentului de impozite și taxe locale ( lista de rămășiță) și evidențele compartimentului financiar contabil;</p> <p>- Inventarierea creanțelor existente la finalul exercițiului financiar-bugetar; stabilirea eventualelor sume prescrise;</p>
5. Prescrierea dreptului la acțiune în vederea realizării unor creanțe cuvenite bugetului local.	NU	464 – Creanțe ale bugetului local	07.02 – Impozite și taxe pe proprietate 30.02 – Venituri din proprietate 35.02 – Amenzi, penalități și confiscări	Apariția (proprietatea) Drepturile și obligațiile	<p>- Implementarea procedurilor operaționale referitoare la executarea silită a creanțelor bugetare; Comunicarea acestora angajaților, în vederea utilizării în activitățile specifice și monitorizarea aplicării acestora;</p> <p>- Inventarierea creanțelor existente la finalul exercițiului financiar-bugetar, în funcție de anul provenienței acestora;</p> <p>- Întreprinderea măsurilor de executare silită prevăzute de lege, în vederea recuperării creanțelor cuvenite;</p>

Natura riscului	Existența riscului de fraudă	Conturile semnificative	Indicatori bugetari	Aserțiunea relevantă	Măsurile de control pentru diminuarea riscului
6. Nerespectarea prevederilor legale referitoare la trecerea unor bunuri din domeniul public în domeniul privat (și invers).	DA	103 – Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale 104 - Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrativ-teritoriale 211 – Terenuri și amenajări la terenuri 212 – Construcții	-	Apariția (proprietatea) Exhaustivitatea	- Existența unor proceduri operaționale referitoare la modalitatea de trecere a bunurilor din domeniul public în domeniul privat;  - Apelarea la serviciile unor consultanți de specialitate și a unor evaluatori autorizați;
7. Efectuarea de plăți nelegale către salariați sau către conducerea entității	DA	421 – Personal salarii datorate 423 – Personal – ajutoare și indemnizații acordate 428 – Alte creanțe și datorii în legătură cu personalul 770 – Finanțarea de la buget	10.01 – Cheltuieli salariale în bani	Obligațiile Evaluarea	- Obținerea vizei de CFPP și/sau a vizei compartimentului juridic pe proiectele actelor administrative de acordare a drepturilor salariale, înainte de emiterea definitivă a acestora;  - Solicitarea unor puncte de vedere de la autoritățile competente;  - Obținerea vizei de CFPP pe propunerile de angajare a cheltuielilor, pe angajamentele bugetare și pe ordonanțările de plată;
8. Efectuarea de plăți nelegale către terți	DA	401 – Furnizori 409 – Furnizori-debitori 462 – Creditori 404 – Furnizori de	20.01 – Bunuri și servicii 20.02 – Reparații curente 20.30 – Alte cheltuieli 57.02 – Ajutoare	Obligațiile Evaluarea	- Implementarea unor proceduri operaționale referitoare la evidența tehnico-operativă a bunurilor din patrimoniul entității auditate; Comunicarea acestora angajaților, în vederea utilizării



Natura riscului	Existența riscului de fraudă	Conturile semnificative	Indicatori bugetari	Aserțiunea relevantă	Măsuri de control pentru diminuarea riscului
		active-fixe  232 – Avansuri acordate pentru active fixe corporale  438 – Alte datorii sociale  770 – Finanțarea de la buget	sociale  59.11 – Asociații și fundații  59.12 – Susținerea cultelor  71.01 – Active fixe		în activitățile specifice și monitorizarea respectării lor; - desemnarea unui responsabil de proiect care să asigure monitorizarea respectării clauzelor contractuale și a legislației în domeniul specific; - Stabilirea persoanelor responsabile cu evidența și gestiunea bunurilor din patrimoniul entității; - Obținerea vizei de CFPP și/sau a vizei compartimentului juridic pe proiectele angajamentelor legale, înainte de emiterea definitivă a acestora; - Obținerea vizei de CFPP pe propunerile de angajare a cheltuielilor, pe angajamentele bugetare/legale și pe ordonanțările de plată; - Asigurarea participării în comisiile de recepție a lucrărilor, a personalului care deține cunoștințele tehnice necesare în domeniul lucrărilor recepționate; - Apelarea la serviciile unor experți tehnici independenți care să facă parte din comisiile de recepție a lucrărilor complexe;
9. Nerespectarea legislației achizițiilor publice	DA	401 – Furnizori  409 – Furnizori-debitori  462 – Creditori  404 – Furnizori de	20.01 – Bunuri și servicii  20.02 – Reparații curente  20.30 – Alte cheltuieli  57.02 – Ajutoare	Obligațiile  Evaluarea  Exhaustivitatea	- Asigurarea participării la cursuri de pregătire profesională pentru personalul cu atribuții în domeniu;  - Apelarea la servicii de consultanță externă în domeniul achizițiilor publice (

Natura riscului	Existența riscului de fraudă	Conturile semnificative	Indicatori bugetari	Aserțiunea relevantă	Măsuri de control pentru diminuarea riscului
		active-fixe 232 – Avansuri acordate pentru active fixe corporale 770 – Finanțarea de la buget	sociale 59.11 – Asociații și fundații 59.12 – Susținerea cultelor 71.01 – Active fixe		servicii auxiliare );
10. Sustragerea (furtul) unor bunuri aparținând entității auditate	DA	302 – Materiale consumabile 303 – obiecte de inventar	-	Apariția (proprietatea) Drepturile și obligațiile Exactitatea Evaluarea Exhaustivitatea Existența	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Implementarea procedurilor operaționale referitoare la evidența tehnico-operativă a bunurilor din patrimoniul entității auditate; Comunicarea acestora angajaților, în vederea utilizării în activitățile specifice;</li> <li>- Existența unor proceduri operaționale referitoare la scoaterea din funcțiune / casarea / dezmembrarea și valorificarea bunurilor din patrimoniul entității auditate; Comunicarea acestora angajaților, în vederea utilizării în activitățile specifice;</li> <li>- Întocmirea de documente care să ateste materialele recuperate în urma demolării / dezafectării / casării unor active fixe corporale;</li> <li>- Stabilirea persoanelor responsabile cu evidența și gestiunea bunurilor din patrimoniul entității;</li> <li>- Ținerea registrelor financiar-contabile obligatorii, pentru a putea localiza și identifica în orice</li> </ul>

Natura riscului	Existența riscului de fraudă	Conturile semnificative	Indicatori bugetari	Aserțiunea relevantă	Măsuri de control pentru diminuarea riscului
					moment buurile aparținând entității;  - Efectuarea inventarierii generale la finalul exercițiului financiar a activelor fixe corporale, a bunurilor de natura obiectelor de inventar și a stocurilor de materiale;
11. Sustragerea (furtul) de numerar din casieria unității, prin nedepunerea integrală a sumelor încasate în conturile de disponibil ale instituției publice	DA	531 – Casa 532 – Alte valori 581 – Viramente interne 521 – Disponibil al bugetului local	07.02 – Impozite și taxe pe proprietate 30.02 – Venituri din proprietate 35.02 – Amenzi, penalități și confiscări	Apariția (proprietatea) Drepturile și obligațiile Exactitatea Exhaustivitatea Existența	- Efectuarea periodică de controale la nivelul casieriei (dar și controlul periodic al varsamentelor și documentelor unor persoane cu atribuții de casier - ex. administrarea pietelor, etc);  - Efectuarea inventarierii generale la finalul exercițiului financiar a numerarului și a altor valori existente în casierie;
12. Sustragerea (furtul) de bani prin efectuarea de viramente către terți față de care entitatea nu a înregistrat datorii (furnizori, ajutoare sociale, asociații și fundații etc.)	DA	401 – Furnizori 409 – Furnizori-debitori 462 – Creditori 404 – Furnizori de active-fixe 232 – Avansuri acordate pentru active fixe corporale 770 – Finanțarea de la buget	20.01 – Bunuri și servicii 20.02 – Reparații curente 20.30 – Alte cheltuieli 57.02 – Ajutoare sociale 59.11 – Asociații și fundații 59.12 – Susținerea cultelor 71.01 – Active fixe	Apariția (proprietatea) Drepturile și obligațiile Exactitatea Exhaustivitatea Existența	- Implementarea procedurilor operaționale referitoare la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare precum și Monitorizarea aplicării acestora de către angajații proprii în activitățile specifice;  - Obținerea vizei de CFPP pe propunerile de angajare a cheltuielilor, pe angajamentele bugetare/legale și pe ordonanțările de plată;  - Efectuarea de punctaje periodice cu creditorii, dar mai ales efectuarea punctajului la finalul exercițiului

Natura riscului	Existența riscului de fraudă	Conturile semnificative	Indicatori bugetari	Aserțiunea relevantă	Măsuri de control pentru diminuarea riscului
					financiar-bugetar (confirmări de solduri);
13. Nerespectarea prevederilor legale referitoare la vânzarea/inchirierea/concesionarea unor active fixe corporale	DA	103 – Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale  104 - Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrativ-teritoriale  211 – Terenuri și amenajări la terenuri  212 – Construcții  461 – Debitori diverși  691 – Cheltuieli extraordinare din operațiuni cu active fixe	39.02 – Venituri din valorificarea unor bunuri	Drepturile și obligațiile  Exhaustivitatea  Evaluarea  Alocarea	- Existența unor proceduri operaționale referitoare la valorificarea activelor fixe corporale din patrimoniul entității auditate; Comunicarea acestora angajaților, în vederea utilizării în activitățile specifice;  - Solicitarea unor puncte de vedere de la autoritățile competente, atunci când există neclarități;
14. Nerecuperarea cheltuielilor cu utilitățile aferente imobilelor închiriate/concesionate, plătite de entitatea auditată, dar care se suportă de către chiriaș/concesionar, conform clauzelor contractuale	NU	461 – Debitori diverși  770 - Finanțarea de la buget  610 – Cheltuieli privind energia și apa	20.01 – Bunuri și servicii	Drepturile și obligațiile  Exhaustivitatea  Exactitatea  Evaluarea	- Obținerea vizei de CFPP pe propunerile de angajare a cheltuielilor, pe angajamentele bugetare/legale și pe ordonanțările de plată;  - Efectuarea de punctaje periodice cu creditorii, dar mai ales efectuarea punctajului la finalul exercițiului financiar-bugetar (confirmări de solduri)

## 6. Stabilirea pragului de semnificație, care va sta la baza formulării opiniei de audit

### 1. Metoda de stabilire a pragului de semnificație

Auditorii publici externi determină pragul de semnificație prin parcurgerea pașilor din Manualul Auditului Financiar și prin utilizarea raționamentului profesional astfel încât să poată detecta denaturările semnificative.

### 2. Aspecte semnificative pentru stabilirea pragului de semnificație:

În stabilirea nivelului pragului de semnificație se iau în considerare următoarele aspecte:

- sistemul de control intern managerial;
- gradul de eroare din auditul anterior;
- implementarea recomandărilor (măsurile dispuse prin decizii).

### 3. Utilizatorii situațiilor financiare

Utilizatorii situațiilor financiare sunt conducerea entității auditate, ordonatorii ierarhici superiori, Guvernul, Parlamentul, cetățenii etc.

### Calcularea pragului de semnificație general

Baza pragului de semnificație	Valoarea categoriei de operațiuni economice (lei)	Valoarea pragului de semnificație (lei)			
		0.50%	1%	1.50%	2%
1.Încasări realizate	37,709,178	188,546	377,092	565,638	754,184
2.Plăți efectuate	35,811,447	179,057	358,114	537,172	716,229
3.Cheltuieli	22,776,870	113,884	227,769	341,653	455,537
4.Active totale	125,882,904	629,415	1,258,829	1,888,244	2,517,658

**Explicații:** ca baza a pragului de semnificație au fost selectate platile efectuate și s-a stabilit un prag de semnificație de 2% motivat de faptul ca in perioadele anterioare abaterile constatate au fost identificate in aceeasi zona de risc iar parte din acestea au fost solutionate atat in timpul misiunii de audit cat si ulterior.

**Concluzie:** Potrivit raționamentului profesional al echipei de audit, baza pragului de semnificație este totalul **35.811.447 lei**, procentul ales este 2%, iar valoarea pragului de semnificație este **716.229 lei**.

## 7. Abordarea auditului financiar, respectiv prezentarea procedurilor de audit ce se vor aplica de către auditorul public extern

### 7.1. Proceduri de audit

Procedurile de audit reprezintă un set de instrucțiuni care cuprinde metodele și tehnicile utilizate de auditorul public extern în vederea colectării de probe de audit pentru formularea, după caz, a constatărilor, opiniilor, concluziilor și recomandărilor. În categoria procedurilor de audit intră:

1. teste ale controalelor,
2. proceduri de fond.

Procedurile de fond sunt proceduri de audit efectuate de către auditorii publici externi pentru a obține probe de audit suficiente și adecvate în scopul detectării deficiențelor semnificative din activitatea entității verificate, reflectată în situațiile financiare întocmite, precum și al reducerii riscului de audit la un nivel acceptabil. Procedurile de fond cuprind: **proceduri analitice și teste de detaliu.**

### 7.2. Tehnici de audit

Pentru obținerea de probe de audit pe baza cărora să prezinte constatările, să formuleze concluziile, recomandările și opinia de audit, auditorii publici externi trebuie să aplice în etapa de execuție a misiunii de audit financiar proceduri și tehnici de audit, respectiv:

- a) teste ale controalelor;
- b) proceduri de fond.

În etapa de execuție, auditorii publici externi vor aplica proceduri de fond, în scopul obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu sunt afectate de erori/abateri semnificative. Procedurile de fond sunt de două tipuri:

- a) proceduri analitice;
- b) teste de detaliu.

Auditorii publici externi nu se pot baza pe procedurile analitice, care implica efectuarea unor analize comparative a informațiilor financiare și nefinanciare, în vederea identificării modificărilor intervenite în activitățile și operațiunile economice ale entității întrucât variația acestor indicatori este condiționată de unii factori obiectivi care nu pot fi anticipați în totalitate.

Pentru confirmarea caracterului real al operațiunilor economice ale entității auditate și pentru a obține probe de audit în vederea formulării de concluzii privind caracterul real, exact, legal și complet al acestor operațiuni, auditorul public extern vor recurge la aplicarea testelor de detaliu pe esanțioanele semnificative din cadrul categoriilor de operațiuni economice.

Testele de detaliu prezentate în documentele de lucru pot lua forma unor tehnici specifice de obținere a probelor de audit, cum ar fi:

1. *inspecția* - constă în examinarea registrelor de contabilitate pentru a identifica dacă datele înregistrate în acestea corespund cu cele existente în documentele justificative, în condițiile respectării prevederilor legale, în cazul cheltuielilor, începând de la faza de angajare a cheltuielilor și până la plata efectivă a acestora;
2. *observarea* - presupune urmărirea activităților, proceselor sau a procedurilor interne realizate de către persoane din cadrul entității verificate;
3. *interviuearea* - este o procedură de audit ce vine în completarea altor proceduri utilizate și care constă în obținerea de date și informații de la persoanele abilitate din interiorul și din exteriorul entității verificate, în scopul de a obține probe de audit suficiente și adecvate;
4. *confirmarea* - constă în primirea unui răspuns scris de la o persoană fizică sau
5. juridică, independentă de entitatea supusă verificării, pentru a stabili acuratețea informațiilor furnizate de entitatea verificată ori pentru a corobora informațiile conținute în înregistrările contabile ale acesteia cu cele primite de la sursele externe;
6. *recalcularea* - presupune verificarea acurateții calculelor aritmetice din documentele justificative și din înregistrările contabile, prin reluarea calculelor;
7. *reefectuarea* - presupune aplicarea de către auditorul public extern, în mod independent, a procedurilor sau controalelor care au fost efectuate de către entitatea verificată în cadrul controlului intern.

La stabilirea categoriilor de operațiuni economice selectate în vederea auditării s-au avut în vedere următoarele:

- **specificul entității auditate**, scopul și obiectivele propuse de către administrația publică locală a se realiza în anul 2019,
- cerințele de înregistrare contabilă și de raportare financiară ale entității auditate;
- operațiunile semnificative din punct de vedere valoric;
- rezultatele evaluării riscului asociat diferitelor tipuri de operațiuni.

I.

II. **Sinteza constatărilor și concluziilor auditului financiar**

Urmarea misiunii de audit financiar efectuate asupra eşantioanelor din cadrul categoriilor de operațiuni mai sus menționate s-au constatat atât erori (abateri) de la legalitate și regularitate, cuantificabile, cât și necuantificabile care au afectat datele raportate prin situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2019.

Având în vedere faptul că populațiile auditate pentru fiecare categorie de operațiuni nu sunt stratificate, în sensul că nu li se aplică în totalitate aceleași reglementări și tratamente, nu este necesară și relevantă extrapolarea abaterilor constatate pe eşantioanele testate la nivelul întregii populații. De asemenea precizăm că extrapolarea nu se justifică deoarece eşantioanele testate au fost stabilite în baza raționamentului profesional și nu prin metode statistice.

Categoriile de operațiuni la care au fost constatate erori/abateri de la legalitate și regularitate, care au determinat sau nu producerea unor prejudicii, sunt prezentate detaliat în „Procesul verbal de constatare” înregistrat la UAT Comuna Motoșeni sub nr.7363 din data de 26.02.2020 (anexa nr. 2 la raportul de audit financiar), după cum urmează:

### **Activitatea proprie a UAT ORAȘ BUHUȘI**

#### **A. EXACTITATEA ȘI REALITATEA DATELOR REFLECTATE ÎN SITUAȚIILE FINANCIARE**

##### **1. Referitor la realitatea datelor înregistrate în evidență contabilă și gestionarea**

###### **Descrierea abaterii constatate**

**Din analiza modului de înregistrare a operațiunilor economice în evidență financiar contabilă, au fost constatate următoarele**

1. În contul 103 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale", nu sunt înregistrate toate bunurile care aparțin domeniului public, conform inventarului bunurilor aparținând domeniului public ale orașului Buhuși aprobat prin HG nr.1347/2001, respectiv adăposturi ȚALA pct.143-153 (cu valoare numai la pct.148 de 68.764,94 lei, valoare nereevaluată) și rețele termice conform Pct.1.9.2, în valoare de **158.606,62 lei** (valoare nereevaluată);

2. Bunurile de natura domeniului public aparținând atât de UATO Buhuși cât și de societăților/companiilor naționale și regiilor autonome în baza contractelor de administrare/concesiune/închiriere nu au fost inventariate pe liste distincte ci laolaltă cu bunurile aparținând domeniului privat;

3. Înregistrarea eronată în șoldul contului a unor cheltuieli cu reparațiile drumurilor în valoare de 54.643,44 lei, efectuate de SC Roan Invest SRL Buhuși. În timpul auditului financiar s-a reglat operațiunea cu NC.nr.25/JN/31.01.2020 (*anexa nr.1*);

4. Neînregistrarea în evidența contabilă, a unor obiecte de inventar primite cu titlu gratuit de către UAT Orașul Buhuși. Entitatea a primit cu titlu gratuit un număr de 18 telefoane mobile, așa cum reiese din *anexa nr. 2* la prezentul proces verbal, precum și din facturile emise de către furnizori atașate în copie conforma cu originalul. Terminalele telefonice în prezent sunt utilizate de către angajații primăriei Buhuși. Aceste bunuri nu au fost înregistrate în evidența contabilă la momentul primirii.

5. Au fost înregistrate și decontate cheltuieli, deși unitatea administrativ teritorială nu deținea toate documentele justificative din care să rezulte realitatea și legalitatea achizițiilor, respectiv nu s-a efectuat recepția la terminarea lucrărilor (SC RentoKill SRL- p. v recepție servicii dezinsecție, dezinsecție, deratizare, SC MITPAN RUBER SRL – p. v punere în operă pavele cauciuc și p. v recepție lucrări executate, SC Alexdomat SRL – pv. recepție lucrări mecanica auto, SC Pro Game Internațional, pv recepție aparat aer condiționat, etc);

6. Din verificarea investițiilor în curs de execuție evidențiate în șoldul debitor al contului 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” (*anexa nr.3*), s-a identificat un obiectiv investițional („**Construcție extindere sediu primărie, P + 2E.A. Integral de la buget. ORAȘUL BUHUȘI**”) pentru care echipa de auditori publici externi a constatat că, deși acesta nu

a mai suportat modificări de la nivelul anului 2015 (astfel cum rezultă și din evidenta contabilă, cu excepția unor reglări efectuate în cursul anului financiar 2016 în valoare totală de **31,372.50 lei** și a unei sume de **3,400.00 lei** reprezentând contravaloare expertiza risc seismic construcție **extindere sediu primărie, P + 2E.A.** conform facturii fiscale nr. **122/06.08.2018** emisă de prestatorul **SC STATIC PLAN SRL BACĂU**) nu a fost recepționat pe bază de proces verbal de recepție și implicit nici nu a fost înregistrat, până la data auditului, în categoria imobilizărilor corporale.

Valoarea lucrărilor de investiții pentru care nu a fost încheiat proces verbal de recepție la terminarea lucrărilor (și care, implicit nici nu a fost înregistrat în categoria imobilizărilor corporale) este de **357,386.05 lei**.

De asemenea, în urma verificărilor realizate, auditorii publici externi au reținut existența unor plăți realizate în mod eronat de către entitate de la secțiunea funcționare („*Alte servicii pentru întreținere și funcționare*”) de la data de **09.01.2015** (în valoare totală de **24,087.95 lei** – conform **anexei nr.4 la prezentul proces verbal de constatare**).

7. Din verificările efectuate de către auditorii publici externi au mai rezultat o serie de inadvertențe cu privire la evidența analitică a contului 231, după cum urmează:

- Suma de **72,174.52 lei** reprezentând „*lucrări de proiectare și execuție instalație electrică pentru 35 de apartamente la blocul social*” a fost evidențiată în mod eronat în evidența analitică, majorând valoarea unui alt obiectiv investițional decât cel pentru care s-au realizat (respectiv „*Cămin de Bătrâni Oraș Buhuși Jud Bacău*”).

8. În urma aplicării procedurilor analitice și testelor de detaliu asupra categoriei de cheltuieli cu bunurile și serviciile echipa de auditori publici externi au reținut o abatere privitoare la achitarea în două luni succesive a contravalorii facturilor lunare de prestări servicii emise de ASOCIAȚIA LUPII TINERI-AFJ de la capitolul 51.20 (în loc de 74.20, cum ar fi fost corect – capitol la care au fost și bugetate respectivele sume).

Punctual, sunt în discuție facturile de prestări aferent lunilor iulie 2019 și respectiv august 2019 achitate cu ordinele de plata: 3365/27.08.2019 în suma de 20,811.00 lei și 3685/16.09.2019 în valoare de 20,782.00 lei.

Consemnăm și faptul că pentru ordinul de plată nr. 3365/27.08.2019 în suma de 20,811.00 lei ordonanțarea nu are viză de control financiar preventiv (**anexa nr.5**) - aspect care denotă faptul că lichidarea cheltuielii a fost efectuată în mod formal.

9. Auditorii publici externi au reținut, de asemenea, faptul că **entitatea** înregistrează cheltuielile cu amortizarea mijloacelor fixe amortizabile aflate în patrimoniu trimestrial, în ultima lună a fiecărui trimestru și nu lunar (conform dispozițiilor legale).

10. Din analiza corelată a balanțelor analitice de mijloace fixe auditorii publici externi au reținut faptul că entitatea a **menținut la finele exercițiului financiar 2019 o serie de active în conturile de evidenta aferente mijloacelor fixe** (acestea nefiind transferate în categoria obiectelor de inventar în folosință), **în condițiile în care acestea nu îndeplinesc condiția de valoare impusă de legislația aplicabilă în materie pentru a fi clasificate drept mijloace fixe** (respectiv 2500 lei). Cu titlu exemplificativ, enumerăm următoarele mijloacele fixe cu următoarele numere de inventar: 211, 304, 6432, 315871, etc.

Cauzele abaterilor:

- Nefectuarea unor analize periodice a șoldurilor conturilor din balanță de verificare sintetică și analitică, sau cel puțin o dată cu efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului unității, în vederea efectuării corecțiilor ce se impun;

- Nerespectarea întocmai a prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare și a reglementărilor contabile aplicabile aprobate prin OMFP nr.1917/2005;

- Funcționarea defectuoasă a procedurilor de control intern (inventariere, circuit documente și informații între compartimente);

- Conducerea necorespunzătoare a evidenței contabile sintetice și analitice, pentru posturile din bilanț de active patrimoniale;



- Lipsa unor proceduri interne de lucru și de control al operațiunilor patrimoniale;
- Neexercitarea corespunzătoare a controlului intern al operațiunilor contabile efectuate.

## **B) - MODUL DE STABILIRE EVIDENȚIERE ȘI URMĂRIRE A ÎNCASĂRII VENITURILOR BUGETULUI LOCAL**

### **2. Referitor la taxa pentru autorizația de construire persoane fizice și impozitul pe clădiri persoane fizice**

#### **Descrierea abaterii constatate**

Din verificările efectuate pe teren, de către comisia numită prin Dispoziția Primarului nr. 71/16.01.2020 privind constituirea comisiei de verificare faptică a construcțiilor noi ridicate de persoane fizice și juridice pe raza Orașului Buhuși, s-a constatat în cazul unui contribuabil persoana fizică (**Ichim Adrian**), executarea în cursul anului 2019 de lucrări de construcție a unei anexe gospodărești, fără autorizație de construire eliberată de compartimentul urbanism.

Contribuabilul astfel identificat a fost sancționat cu amendă contravențională în valoare de **1.000 lei** conform procesului verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr. 4549, încheiat la data de **04.02.2020**.

De asemenea, a fost identificat un contribuabil persoana fizică (**Marcu Adrian și Iona Irina**) care a edificat pe raza UATO Buhuși 2 imobile construcții în temeiul autorizațiilor A.C.72/30.11.2011 și respectiv A.C.45/20.09.2012 (ambele cu termen de valabilitate 36 luni), care nu și-a îndeplinit obligațiile declarative față de bugetul local al UATO Buhuși în termenul legal (respectiv de 15 zile de la data expirării autorizației de construire). În acest din urmă caz s-a procedat la debitarea impozitului pe clădiri în evidență fiscală a UAT Oraș Buhuși conform deciziei de impunere 6573/18.02.2020 (*anexa nr.11*).

**Cauzele și împrejurările** care au determinat diminuarea veniturilor bugetului local, sunt datorate de:

- Neverificarea pe teren a situației construcțiilor aparținând persoanelor fizice și juridice;
- Nedepunerea declarațiilor de impunere de către contribuabili, pentru clădirile a căror construcție a fost finalizată;
- Neurmărirea datelor de expirare a autorizațiilor de construire (biroul urbanism nu a efectuat o monitorizare eficientă a tuturor construcțiilor de pe raza comunei inclusiv inspecția în teren, pentru a cunoaște stadiul execuției lucrărilor în vederea recepționării și declarării la organele fiscale de către contribuabili a construcțiilor realizate);
- Necorelarea datelor și informațiilor între compartimentul impozite și taxe și urbanism;
- Nerespectarea dispozițiilor procedurilor interne și funcționarea necorespunzătoare a formelor de control intern.

### **3. Referitor la taxa pentru eliberarea autorizațiilor de funcționare pentru activități lucrative și viza anuală a acestora**

#### **Descrierea abaterii constatate**

La verificarea efectuată de către auditorii publici externi asupra hotărârii de consiliu local privind taxele și impozitele stabilite la nivel local (Hotărârea de Consiliul Local nr.195/20.12.2019), s-a constatat că **nu s-au eliberat autorizații de funcționare/vize anuale, la toți agenții economici care au sedii și desfășoară activități economice pe raza orașului Buhuși.**

Pentru clarificarea situației prezentate în timpul misiunii de audit, s-au solicitat informații de la Oficiul Județean al Registrului Comerțului Bacău cu privire la agenții economici care au sedii și care desfășoară activități economice pe raza orașului.

Din datele puse la dispoziție de către Oficiul Județean al Registrului Comerțului Bacău (adresa nr. 1723/17.01.2020 transmisă unității prin e-mail), s-a constatat că în anul 2019 nu s-a emis autorizație/viză de funcționare și nu s-a încasat taxa de funcționare la sediul social pentru un număr de 80 contribuabili, care desfășoară activități lucrative și respectiv nu s-au primit solicitări de viză de la 58 de contribuabili care au sedii și/sau puncte de lucru pe raza orașului Buhuși (anexele nr.14.1 și 14.2).

Având în vedere faptul că acești contribuabili nu au depus declarații, compartimentul de specialitate din cadrul UAT Orașul Buhuși a procedat la impunerea din oficiu, le-a transmis înștiințări de plată, urmând să se stabilească valoarea finală a obligațiilor de plată ulterior clarificării statusului lor juridic și fiscal.

**Cauzele și împrejurările** care au determinat diminuarea veniturilor bugetului local sunt datorate nefăptirii rolului activ de către organul fiscal local cu privire la inventarierea/identificarea constantă a contribuabililor înregistrați cu sedii principale/puncte de lucru pe raza entității - datele necesare pentru stabilirea obligațiilor fiscale datorate de către aceștia și a prevederilor din hotărârile de Consiliu Local.

#### **4. Prescripția dreptului de solicita restituirea creanțelor fiscale de către contribuabilii persoane fizice și juridice**

##### **Descrierea abaterii constatate**

Auditorii publici externi au constatat la data de 31.12.2019, drepturi ale contribuabililor și plătitorilor în suma de **2.407 lei**, mai vechi de 5 ani, pentru care s-a prescris dreptul acestor contribuabili de a se solicita restituirea sumelor de la organul fiscal.

În timpul controlului, drepturile contribuabililor/plătitorilor au fost scăzute din evidenta fiscală și contabilă, în conformitate cu art. 219 din Codul Fiscal "*Dreptul contribuabilului/plătitorului de a cere restituirea creanțelor fiscale se prescrie în termen de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care a luat naștere dreptul la restituire.*"

**Cauzele și împrejurările** au fost determinate de neurmărirea periodică de către serviciul de impozite și taxe a drepturilor contribuabilului/plătitorului de a cere restituirea creanțelor fiscale în termen de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care a luat naștere dreptul la restituire.

#### **5. Cu privire la contractele de concesiune încheiate de unitatea administrativ teritorială Oraș Buhuși**

##### **Descrierea abaterii constatate**

În urma aplicării testelor de detaliu asupra eșantionului analizat de către auditorii publici externi pentru categoria "venituri din închirieri/concesionari", s-au reținut o serie de deficiente, după cum urmează:

**1. Nu există la nivelul entității auditate înscrisuri care să ateste urmărirea ducerii la îndeplinire a obligațiilor asumate de către concesionari.** Cu titlu exemplificativ, enumerăm aici:

**2.** Contractul de concesiune nr.24271/07.11.2011 încheiat cu concesionarul SC BOWL TECH EXPERT SRL prin care acesta urma să realizeze în temeiul dispozițiilor art. 7 (5) din contract "în maxim 12 luni de la data predării planului de afaceri sau emiterii autorizației de construire care se va solicita în termen de 3 luni de la data încheierii Contractului de concesiune, o investiție" construire depozit en gross mărfuri în valoare de 50.000 lei";

**3.** Contractul de concesiune nr.12087/02.06.2011 încheiat cu concesionarul SC INTERTRANSCOM IMPEX SRL prin care acesta urma să realizeze în temeiul dispozițiilor art. 7 (5) din contract "în maxim 12 luni de la data predării planului de afaceri sau emiterii autorizației de construire, care se va solicita în termen de 3 luni de la data încheierii Contractului de concesiune, o investiție "construire fabrica de plase sudate în valoare de 10.000.000 lei"

4. Contractul de concesiune nr.878/14.01.2013 încheiat cu concesiionarul SC ALEXDOMAT SRL prin care acesta urma să realizeze în temeiul dispozițiilor art. 7 (5) din contract “în maxim 12 luni de la data predării planului de afaceri sau emiterii autorizației de construire, care se va solicita în termen de 3 luni de la data încheierii Contractului de concesiune, o investiție “construire parcare autovehicule grele precum și alte activități productive în valoare de 50.000 lei”

5. Contractul de concesiune nr.20109/27.09.2013 încheiat cu concesiionarul SC ROANINVEST SRL prin care acesta urma să realizeze în temeiul dispozițiilor art. 7 (5) din contract “în maxim 12 luni de la data predării planului de afaceri sau emiterii autorizației de construire, care se va solicita în termen de 3 luni de la data încheierii Contractului de concesiune, o investiție “construire baza producție secundară și depozit materiale construcții în valoare de 300.000 lei”

6. Contractul de concesiune nr.12086/02.06.2011 încheiat cu concesiionarul SC COVIREN SRL prin care acesta urma să realizeze în temeiul dispozițiilor art. 7 (5) din contract “în maxim 12 luni de la data predării Planului de Afaceri sau emiterii autorizației de construire, care se va solicita în termen de 3 luni de la data încheierii Contractului de concesiune, o investiție “construire fabrica materiale construcții și depozit produse finite în valoare de 950.000 lei”

7. Contractul de concesiune nr.28001/21.09.2015 încheiat cu concesiionarul SC SABIEX COM SRL prin care acesta urma să realizeze în temeiul dispozițiilor art. 7 (5) din contract “în maxim 12 luni de la data predării Planului de Afaceri sau emiterii autorizației de construire, care se va solicita în termen de 3 luni de la data încheierii Contractului de concesiune, o investiție “construirea unei spălătorii auto, vulcanizare auto, precum și dezvoltarea altor activități productive comerciale în valoare de 85.000 lei”

Precizăm faptul că în toate cazurile citate sancțiunea neîndeplinirii obligației asumate de către concesiionar o reprezintă “rezilierea de plin drept a contractului de concesiune, terenul și construcția neterminată (stadiul realizat la momentul respectiv) revin în proprietatea Consiliului Local Buhuși. Fără plată de despăgubiri” (conform dispozițiilor alin.6 ale aceluiași articol din contract.

În plus, toate contractele sus invocate prevăd ca obligație a concesiionarului “ca în termen de 30 de zile de la data semnării contractului de concesiune să efectueze și să plătească în numele Consiliului Local Buhuși documentația de evaluare a bunurilor imobile concesionate, documentația cadastrală, precum și de notare în Cartea Funciara și de publicitate imobiliară”.

Concedentul UAT Orașul Buhuși nu își însușește și nu respecta întotdeauna dispozițiile contractelor de concesiune încheiate privitoare la durata concesiunii. Astfel, deși în draftul contractului la art.2 alin.2 se prevede faptul că “contractul de concesiune poate fi prelungit pentru o perioadă egală cu cel mult jumătate din durata inițială”, concedentul încheie acte adiționale multiple cu încălcarea acestei clauze.

Exemplificăm aici: Actul adițional nr.3 înregistrat sub numărul 31098/24.10.2016 și respectiv actul adițional nr.5/04.06.2018 la contractul de concesiune nr.20109/27.09.2013 încheiat cu concesiionarul SC Roan Invest SRL (*anexa nr.18*) – ambele încheiate pentru o perioadă de 1 an (art.2 din AA), în condițiile în care contractul inițial avea o durată a concesiunii de 1 an (art.2 (1) – de la 27.09.2013 la 01.06.2014”

Cu privire la prevederile contractelor de concesiune a locurilor de veci – auditorii publici externi au constatat o inadvertență, respectiv faptul că nu s-a ținut cont de prevederile OUG.54/2006 privind regimul contractelor de concesiune de bunuri proprietate publică (act normativ invocat ca temei legal în baza căruia au fost încheiate aceste tipuri de contracte de concesiune) și care prevede: “Contractul de concesiune poate fi prelungit pentru o perioadă egală cu cel mult jumătate din durata sa inițială, prin simplul acord de voință al părților.”

#### **6. Referitor la veniturile din taxa pentru eliberarea autorizației de foraje sau excavări necesară exploatărilor de carieră, balastiera**

### Descrierea abaterii constatate

Din testele de detaliu aplicate asupra categoriei de operațiuni „venituri proprii” echipa de auditori publici externi a constatat că în perioada 2017-2019 societățile DDD SERV SRL, LULISAR TRANS S.R.L. și respectiv RUSTRANS SRL, au desfășurat activități de exploatare produse de balastieră pe raza orașului Buhuși, dar nu au solicitat de la Primăria Buhuși autorizație și nu au plătit la bugetul local, taxa pentru eliberarea autorizațiilor de excavație pentru exploatarea produselor de balastieră în conformitate cu dispozițiile art. 474 alin. (10) și (11) din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, care prevăd: (10) *Taxa pentru eliberarea autorizației de foraje sau excavări necesare lucrărilor de cercetare și prospectare a terenurilor în etapa efectuării studiilor geotehnice și a studiilor privind ridicările topografice, sondele de gaze, petrol și alte excavări se datorează de către titularii drepturilor de prospecțiune și explorare și se calculează prin înmulțirea numărului de metri pătrați de teren ce vor fi efectiv afectați la suprafața solului de foraje și excavări cu o valoare cuprinsă între 0 și 15 lei.*

(11) *În termen de 30 de zile de la finalizarea fazelor de cercetare și prospectare, contribuabilii au obligația să declare suprafața efectiv afectată de foraje sau excavări, iar în cazul în care aceasta diferă de cea pentru care a fost emisă anterior o autorizație, taxa aferentă se regularizează astfel încât să reflecte suprafața efectiv afectată.*

În baza prevederilor legale susmenționate, prin Hotărârea de Consiliul Local nr. 181/20.12.2016 (Anexa nr.5 la H.C.L.) privind aprobarea impozitelor și taxelor pentru anul 2017, Hotărârea de Consiliul Local nr.169/29.11.2017 (Anexa nr. 5 la H.C.L.) privind aprobarea impozitelor și taxelor pentru anul 2018 și respectiv Hotărârea de Consiliul Local nr.208/20.12.2018 (Anexa nr. 5 la H.C.L.) privind aprobarea impozitelor și taxelor pentru anul 2019 s-a stabilit cuantumul taxei “*pentru eliberarea autorizației de foraje sau excavări necesare lucrărilor de cercetare și prospectare a terenurilor în etapa efectuării studiilor geotehnice și a studiilor privind ridicările topografice, sondele de gaze, petrol și alte excavări*” la nivelul de 6 lei/mp afectat pentru anul fiscal bugetar 2017 și respectiv de 3 lei/mp afectat pentru anii 2018 și respectiv 2019.

Din verificările realizate auditorii publici externi au reținut faptul că la nivelul UATO Buhuși nu a existat nicio declarație depusă de către agenții economici pentru eliberarea autorizațiilor de escavarea produselor de balastiera, în conformitate cu prevederile pct.144(3) din HG nr. 1/2016 pentru aplicarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal.

Urmare a solicitării făcute de UATO Buhuși către AN APELE ROMANE, a fost pusă la dispoziția auditorilor publici externi prin adresa nr.2219/21.01.2020 situația centralizată a autorizațiilor de gospodărire emise pentru cele 3 societăți mai sus nominalizate valabile în perioada 2017-2019 (anexa nr.19).

Astfel, rezultă faptul că pentru suprafețele perimetrelor de exploatare, agenții economici nominalizați aveau obligația de a achita la bugetul local al Primăriei Buhuși taxa de excavație în sumă de 6 lei/mp pentru anul 2017 și respectiv 3 lei/mp pentru anii 2018 și respectiv 2019, suma totală de achitat fiind de 448.599 lei (conform anexei 20).

Neîncasarea taxei de escavare s-a datorat faptului că organele fiscale ale Primăriei Buhuși, nu și-au exercitat rolul activ și nu s-au conformat prevederilor art. 7 alin (2) și (3) coroborate cu cele ale art.113 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în sensul constatării și investigării fiscale a tuturor actelor și faptelor rezultând din activitatea contribuabililor, utilizând toate informațiile necesare în vederea determinării taxei pentru excavații datorate de aceștia.

- Nerespectarea întocmai a prevederilor Codului fiscal, atât de către contribuabili, cât și de către personalul cu atribuții din cadrul compartimentului de impozite și taxe locale.

### 7. Referitor la neefectuarea lucrărilor agricole conform amenajamentului pastoral de către persoanele care au concesionat pășunea în baza contractelor de concesiune/chirie

### **Descrierea abaterii constatate**

În baza HCL nr.71/23.04.2019 s-a aprobat concesiunea pajiștilor aflate în domeniul privat al orașului Buhuși.

Pentru suprafețele închiriate/concesionate de UATO Buhuși, concesionarii în conformitate cu prevederile Ordonanței de urgență nr. 3/2015 pentru aprobarea schemelor de plăți care se aplică în agricultură în perioada 2015-2020, au primit de la APIA Bacău, subvenții pentru suprafețele de teren eligibile concesionate/inchiriate, care trebuiau utilizate exclusiv pentru executarea de lucrări agricole, conform amenajamentului pastoral întocmit de UATO Buhuși.

Auditorii publici externi au constatat că în anul 2019, persoanele concesionare nu au respectat prevederile amenajamentului pastoral de efectuare a unor lucrări în valoare de **109.096 lei** (anexa nr.). Lucrările nu au fost efectuate de concesionari și recepționate de compartimentul registrul agricol lucrările agricole de amenajare și întreținere a pășunilor, conform amenajamentului pastoral.

În timpul auditului financiar, conducerea UATO Buhuși, a transmis notificări și adrese persoanelor care au concesionat pășunea, stabilindu-se termenele și lucrările ce trebuie executate în cuantumul subvenției primite de la APIA Bacău pentru anul 2019 și în continuare în anul 2020.

Cauzele care au condus la neregulile consemnate, s-au datorat nerespectării prevederilor contractuale de către chiriași/concesionari.

## **8. Referitor la chiriile neîncasate în cazul ocupării unor locuințe fără forme legale**

### **Descrierea abaterii constatate**

1.La verificarea persoanelor care locuiesc în locuințe ANL, conform contractelor încheiate, comisia stabilită conform dispoziției primarului nr.70/16.01.2020 privind constituirea comisiei pentru verificarea locuințelor ANL și constatarea persoanelor care locuiesc efectiv în locuințe conform contractelor încheiate, a constatat următoarele (**anexa nr.23**):

- Apartamentul situat în str. Ion Voda cel Cumplit nr.9, sc. A, parter, ap.2 – garsoniera este vacantă;

- Apartamentul cu 2 camere situat în str. Ion Voda cel Cumplit nr.9, sc. C, parter, ap.4, este ocupat conform contract nr.37880/14.12.2018, expirat la această dată, de Teacau Alex Florin, care este plecat în Anglia pentru tratament de recuperare de 6 luni, începând cu data de 23.01.2020, conform declarației mamei;

- Apartamentul cu 3 camere situat în str. Ion Voda cel Cumplit nr.9, sc. C, etaj 1, ap.5, este ocupat conform contract nr.37486/02.12.2019 de Savin Dumitru, care este plecat cu familia în Germania la muncă, de unde a prezentat adeverința de salariat;

- Apartamentul cu 3 camere situat în str. Ion Voda cel Cumplit nr.9, sc. A, etaj 3, ap.16, nu este ocupat conform contract nr.36446/28.11.2019 de persoana titulară a contractului Filip (fosta Savinoiu) Dana Petronela, ci de fostul soț al titularii Savinoiu Ciprian Constantin. Inițial apartamentul a fost pus la dispoziția titularii Filip (fosta Savinoiu) Dana Petronela, împreună cu familia compusă din doi copii și soțul titularii. În data de 08.02.2018 conform sentinței civile nr.91/08.02.2018, s-a dat sentința de divorț între cei doi soți, mama Filip (fosta Savinoiu) Dana Petronela împreună cu cei doi copii părăsind locuința ANL, în apartamentul cu trei camere rămânând doar soțul Savinoiu Ciprian Constantin, într-un spațiu excedentar (o persoană în trei camere).

2.La verificarea persoanelor care locuiesc în locuințele sociale, conform contractelor încheiate, comisia stabilită conform dispoziției primarului nr.82/16.01.2020 privind constituirea comisiei pentru verificarea locuințelor sociale și constatarea persoanelor care locuiesc efectiv în locuințe conform contractelor încheiate, a constatat că dintr-un **număr total** de 68 de apartamente, un număr de 40 de locuințe sunt ocupate în mod legal conform contractelor încheiate, un număr de opt locuințe sunt libere și un număr de 18 sunt ocupate în mod ilegal de persoane care nu au încheiate contracte de închiriere și nu plătesc chirie (**anexa nr. 24**).

Cauzele și împrejurările care au condus la acesta abatere sunt determinate de lipsa unor proceduri operaționale, de reziliere și evacuare a locuințelor ocupate abuziv, cât și de urmărirea a modului de ducere la îndeplinire a unor hotărâri judecătorești de către compartimentul evidenta încasări debite, evidenta contracte și direcția juridică din cadrul UATO Buhuși.

## C) - EVALUAREA SISTEMELOR DE MANAGEMENT ȘI CONTROL INTERN

### 9. Referitor la controlul intern/managerial, auditul intern și controlul fiscal

#### Descrierea abaterii constatate

##### **1. Referitor la controlul intern managerial**

Din verificarea efectuată s-a constatat că nu toate activitățile din cadrul compartimentelor funcționale ale UATO Buhuși sunt procedurate și implementate, între direcții/compartimente/servicii/birouri nu exista un circuit stabilit al documentelor, iar registrul riscurilor nu este actualizat, condiții care au condus la apariția unor deficiențe de natura celor prezentate în prezentul proces verbal de constatare, existând riscul producerii acestora și în viitor, fără a putea fi prevenite, identificate din timp și/sau rezolvate operativ.

##### **2. Referitor la activitatea de audit public intern**

Urmarea verificării modului de respectare a prevederilor legale de către compartimentul de audit intern din cadrul UATO Buhuși au fost constatate următoarele aspecte:

- numărul de posturi al compartimentului de audit intern nu asigura acoperirea întregii sfere a activităților care trebuie auditate la interval de maxim 3 ani, inclusiv pentru ordonatorii terțiari. Exemplificam, cazul ordonatorilor terțiari, cât și activitatea tuturor compartimentelor din cadrul UATO Buhuși. Conform fundamentării numărului de posturi a structurii de audit intern, la nivelul UATO Buhuși, având în vedere resursa de personal existentă, respectiv un singur post ocupat, gradul de acoperire al sferei auditabile în 5 ani este de 50%. În vederea respectării prevederilor legale și acoperirii integrale (100%) a sferei auditabile într-o perioadă de trei ani, structura de audit intern ar avea nevoie de un număr total de 3 posturi de auditori interni ocupate;

- Structura de control intern a verificat și urmărit modul de implementarea și termenele recomandărilor dispuse urmare a misiunilor de audit, doar formal, fără a se identifica cazurile în care recomandări dispuse nu au fost duse la îndeplinire în totalitate – exemplificam cazurile identificate la Cimitirul Central și Administrația Piețelor, școlile gimnaziale, care sunt tratate în cuprinsul prezentului proces verbal;

- La nivelul UATO Buhuși nu au fost efectuate evaluări externe de către Unitatea Centralizată de Armonizare pt. Audit Intern în ultimii cinci ani.

Abaterea consemnată a fost cauzată de nerespectarea în totalitate a prevederilor Legii nr. 672/2002 privind respectarea cadrului organizatoric și funcțional necesar desfășurării activității de audit public intern.

##### **3. Referitor la controlul fiscal**

Pentru anul financiar-bugetar 2019 entitatea nu a efectuat inspecții pentru verificarea legalității și conformității declarațiilor fiscale, a corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor fiscale, de identificare a unor eventuale venituri suplimentare cuvenite bugetului local, precum și pentru stabilire/evaluarea stării de fapt a contribuabililor care nu au venituri sau bunuri urmăribile în vederea aplicării măsurilor legale ce se impun în aceste situații.

Subliniem că potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală, compartimentele de specialitate ale autorităților administrației publice locale sunt competente să exercite inspecția fiscală în scopul: *verificării bazelor de impunere; a legalității și conformității declarațiilor fiscale; a corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor de către contribuabili; a respectării prevederilor legislației fiscale și contabile; stabilirii diferențelor obligațiilor de plată și a accesoriilor aferente acestora.*

Conducerea primăriei nu a desemnat persoanele cu atribuții de inspecție fiscală, nu a stabilit norme proprii pentru efectuarea inspecției fiscale și nu a organizat riguros activitatea de

inspecție fiscală, ce trebuia să se desfășoare în baza unor programe anuale aprobate în condițiile stabilite de lege (prin act al autorităților administrației publice locale).

În consecință, în cadrul entității auditate nu au fost:

- Efectuate inspecții fiscale cu regularitate la contribuabilii aronați;
- Nu au fost înștiințați toți contribuabilii despre obligațiile ce le revin;
- Nu a fost efectuat adecvat controlul fiscal;
- Nu s-au aplicat sancțiuni pentru diminuarea masei impozabile și pentru nedepunerea la termen de către contribuabilii persoane juridice a declarațiilor privind impozitul/taxa pe clădiri, teren sau impozitul/taxa pe mijlocul de transport și nu a stabilit impozitele și taxele datorate de aceștia la bugetul local al comunei;
- Nu s-au urmărit veniturile nefiscale din închirieri/concesiuni și alte taxe și impozite (taxa clădire, taxa teren, mijloace de transport, amenzi. etc)

**Cauzele și împrejurările producerii acestor deficiențe** constau, în principal în:

- Neaplicarea în totalitate a procedurilor de lucru scrise, parțial întocmite la nivelul structurilor de specialitate din cadrul primăriei, unde își desfășoară activitatea personalul cu atribuții în domeniul evidenței, urmăririi și încasării impozitelor și taxelor locale.

#### **D) - CALITATEA GESTIUNII ECONOMICO-FINANCIARE ÎN LEGĂTURĂ CU SCOPUL, OBIECTIVELE ȘI ATRIBUTIILR PREVĂZUTE ÎN ACTELE DE ÎNFIINȚARE ALE UATO BUHUȘI**

##### **D 1) - EFECTUAREA INVENTARIERII ȘI A EVALUĂRII ELEMENTELOR PATRIMONIALE, ÎNREGISTRAREA ÎN EVIDENȚĂ CONTABILĂ A REZULTATELOR OBTINUTE**

#### **10. Inventarierea patrimoniului public și privat al unității administrativ-teritoriale și reevaluarea**

##### **Descrierea abaterii constatate**

Din verificarea documentelor întocmite în cadrul acțiunii de inventariere a patrimoniului UATO Buhuși pentru anul 2019, dispusă de ordonatorul principal de credite potrivit Dispoziției nr. 2335/05.12.2018, s-au constatat următoarele deficiențe:

- în anul 2018, nu au fost inventariate pe liste distincte, bunurile de natura domeniului public utilizate atât de UATO Buhuși cât și de societăților/companiilor naționale și regiilor autonome în baza contractelor de administrare/concesiune/inchiriere.

Ca urmare a neinventarierii, subcomisiile de inventariere stabilite conform Dispoziției nr. 2335/05.12.2018, nu au identificat neconcordanțele existente și nu au efectuat propuneri de actualizare a domeniului public, respectiv: nu au fost identificate adăposturile ȂLA și rețele termice, nu au fost identificate bunurile de natura domeniului public realizate din fonduri publice de către ordonatorii terțiari de credite și care în mod eronat nu au fost predate proprietarului (**pct.1 din prezentul proces verbal**), nu au fost identificate bunurile de natura domeniului privat înregistrate în mod eronat în categoria domeniului public, etc;

- nu au fost inventariate toate elemente de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale entității.

- urmare a auditării categoriei de operațiuni active necurente, echipa de audit a constatat că entitatea nu a procedat la efectuarea reevaluării activelor din patrimoniu, conform prevederilor actelor normative în vigoare, în sensul stabilirii valorii juste a acestora ținându-se seama de inflație, utilitatea bunului, starea acestuia și de prețul pieței. Astfel, din analiza documentelor puse la dispoziție de către entitatea auditată, echipa de audit a constatat că terenurile și clădirile proprietate a nu au fost reevaluate în ultimii 3 ani.

Precizăm faptul că ultima reevaluare s-a realizat la nivelul anului 2011 cu o comisie internă, în acord cu prevederile dispoziției nr.1541 din data de 23.11.2011, rezultatele acesteia fiind consemnate în procesul verbal înregistrat la U.A.T. Oraș Buhuși sub numărul 2347 din data de

30.01.2012, astfel cum a rezultat din documentele prezentate auditorilor publici externi de către entitate la data prezentului audit.

Cauzele și împrejurările producerii abaterilor identificate cu privire la efectuarea inventarierii patrimoniului la nivelul entității auditate, reprezintă consecințe ale modului defectuos de organizare și/sau implementare a controlului intern și de nerespectarea Normelor privind inventarierea patrimoniului aprobate prin OMFP nr.2861/2009.

Față de cele de mai sus rezultă că există riscul ca datele din situațiile financiare să nu reflecte fidel realitatea.

## **D 2) – LEGALITATEA ANGAJAREII LICHIDĂRII, ORDONANȚĂRII ȘI PLĂȚII CHELTUIELILOR DIN FONDURILE PUBLICE**

### **D.2.1) CHELTUIELI DE PERSONAL**

#### **11. Stabilirea și plata eronată a drepturilor salariale aferente demnitarilor publici prin aplicarea defectuoasă a dispozițiilor art.11 (4) și art.16 (2) din Legea nr.153/2017 privind salarizarea unitară a personalului plătit din fonduri publice.**

##### **Descrierea abaterii constatate**

Urmarea efectuării de teste de audit asupra elementelor cuprinse în eșantionul selectat pentru auditare, la categoria de operațiuni „Cheltuieli de personal” - activitatea proprie, cap. 51.01, *Autorități executive*, s-a constatat că în perioada **ianuarie 2019 – decembrie 2019** s-au achitat drepturi salariale unui număr de 6 persoane beneficiare (funcționari publici și personal contractual din cadrul entității) cu depășirea valorii indemnizației viceprimarului, astfel cum în mod imperativ prevede art.11 alin.4 din Legea nr.153/2017 privind salarizarea unitară a personalului plătit din fonduri publice (*anexa nr.26*).

În fapt, valoarea totală a veniturilor brute lunare efectiv realizate în mod individual de către persoanele evidențiate în anexa anterior nominalizată (incluzând sporurile) depășește cuantumul indemnizației viceprimarului, astfel cum aceasta a fost stabilită prin Dispoziția nr.742 din data de 04.07.2018 (pentru perioada până la 31.12.2018) și respectiv Dispoziția nr.151/04.02.2019 (pentru perioada 01.01.2019 – 31.12.2019),.

Dispozițiile de mai sus prin care s-a acordat sporul pentru activitatea prestată în proiecte finanțate din fonduri europene nerambursabile a avut la bază încheierea contractelor:

1. *Contract nr. 507/21.09.2017 pentru proiectul, Îmbunătățirea mediului urban din orașul Buhuși pentru zonele piața agroalimentară strada Pionierului, bloc NATO, zona Marginea*, cod SMIS 119063,
2. *Contract nr.1579/29.03.2018 pentru proiectul „Reabilitare termică a clădirilor spitalului orașenesc Buhuși”* cod SMIS 114077,
3. *Contract nr. 2205/22.05.2018 pentru proiectul „Reabilitarea termică a clădirilor publice din Orașul Buhuși -Colegiul Tehnic Ion Borcea și Școala Mihai Eminescu”* cod SMIS 118519,
4. *Contract nr.CI 920072S213410400394/23.05.2018 pentru proiectul „Dezvoltarea infrastructurii sociale a orașului Buhuși prin dotarea Complexului de Servicii Comunitare”*,
5. *Contract nr. CI920074X213410400395 I 23.05.2018 pentru proiectul "Dotarea Serviciului de spații verzi, material floricol, activități de creșterea animalelor cu echipamente"*,
6. *Contract nr. 3719/08.02.2018 pentru proiectul „Mordemizarea sistemului de iluminat public în zona centrală a orașului Buhuși”*.

Astfel cum reiese și din conținutul dispozițiilor nr.1511/19.12.2017, 1147/02.11.2018 și respectiv 1148/02.11.2018, precum și a referatelor prin care se solicita acordarea sporului pentru activitatea prestată în proiecte finanțate din fonduri europene nerambursabile, aprobat prin HG 325/2018 (*anexa nr. 27*).

Legea 153/2017, prevede la **art. 16 (2)**: *Indemnizațiile lunare ale președinților și vicepreședinților consiliilor județene și primarilor și viceprimarilor unităților administrativ-*



teritoriale care implementează proiecte finanțate din fonduri europene nerambursabile se majorează cu până la 25%, iar la punctul (7) al aceluiași articol: Procentele prevăzute la alin. (1) și (2) se acordă de la data implementării contractului/acordului/ordinului de finanțare de către părțile contractante, respectiv instituția beneficiară și autoritatea finanțatoare, începând cu data intrării în vigoare a prezentei legi. Acesta se acordă numai pe perioada de implementare a proiectului, astfel cum a fost stabilită în contractul/acordul/ordinul de finanțare semnat, pe răspunderea ordonatorului de credite în cadrul căruia este organizată echipa de proiect.

Corelativ dispozițiilor legale mai sus enunțate, **art.11 alin. (4)** din Legea 153/2017 prevede faptul că “Nivelul veniturilor salariale se stabilește, în condițiile prevăzute la alin. (1) și (3), fără a depăși nivelul indemnizației lunare a funcției de viceprimar sau, după caz, a indemnizației lunare a vicepreședintelui consiliului județean, sau, după caz, a viceprimarului municipiului București, corespunzător nivelului de organizare: comună, oraș, municipiu, sectoarele municipiului București, primăria generală a municipiului București, exclusiv majorările prevăzute la art. 16 alin. (2), cu încadrarea în cheltuielile de personal aprobate în bugetele de venituri și cheltuieli.”

Astfel s-au acordat necuvenit venituri de natura salarială (în suma brută) în lunile decembrie 2018-noiembrie 2019, în valoare totală de **110.905 lei** – sume care la care s-au achitat în perioada ianuarie – decembrie 2019, majorându-se astfel în mod nelegal cheltuielile cu personalul.

Se vor analiza punctual cheltuielile de personal și se vor calcula sumele acordate necuvenit (**anexa nr. 26**), urmând a se stabili prin Dispoziție a primarului recuperarea sumelor astfel acordate (cu prioritate către salariații nominalizați în cadrul prezentei constatări), urmând a se proceda la recuperarea integrală a acestora și la depunerea declarațiilor rectificative 112.

#### **Cauzele și împrejurările care au condus la încălcarea legii sau a altor norme:**

- Aplicarea eronată a legislației în vigoare;
- Nefuncționarea formelor de control intern managerial.

### **D.2.2) - CHELTUIELI CU BUNURILE ȘI SERVICIILE**

#### **12. Referitor la plata facturilor de energie electrică de către UATO Buhuși**

##### **Descrierea abaterii constatate**

1. S-a constatat achitarea de către UATO Buhuși în anul 2019 a consumului de energie electrică pentru persoana juridică “Sindicatul liber al salariaților Fabricii Stofe Buhuși”, care își desfășoară activitatea în sediul Casei de Cultură oraș Buhuși, contrar prevederilor legale în vigoare, motivat de faptul că UATO Buhuși nu a solicitat bransarea și înregistrarea la SC Delgaz Grid SĂ, ca și consumator.

2. În cazul blocului social s-a constatat că în anul 2019, UATO Buhuși nu a refacturat tuturor celor 66 de chiriași din apartamentele sociale valoarea energiei electrice, aceasta fiind achitată integral de către UATO Buhuși. Confom situației anexa nr. quantumul energiei electrice neîncasate de la chiriașii UATO Buhuși este de **14.272,82 lei**.

Cauza care a condus la această constatare se datorează faptului că UATO Buhuși nu a solicitat bransarea și înregistrarea la SC Delgaz Grid SĂ, ca și consumator.

#### **13. Referitor la contractul de salubritate încheiat cu SC GyndanY Impex SRL Buhuși**

##### **Descrierea abaterii constatate**

Prin contractul nr. 5367/12.02.2007 s-a concesiionat prin delegare SC Gyndany Impex SRL, gestiunea serviciului public de salubritate din oraşul Buhuşi pentru o perioadă de 20 de ani de la semnarea contractului, cu un preţ al serviciilor de salubritate de 40.100 lei inclusiv TVA, preţ care a fost modificat succesiv prin acte adiţionale şi care a ajuns începând cu anul 2016 la 73.941 lei inclusiv TVA (act adiţional nr.7/01.02.2016). Serviciile de salubritate cuprindeau în conformitate cu art. 2 din contract, următoarele:

- a) *Precolectare, colectarea transport şi depozitarea rezidurilor solide, cu excepţia deşeurilor toxice, periculoase şi a celor cu regim soecial;*
- b) *Preselectarea şi organizarea reciclării deşeurilor;*
- c) **Maturatul cailor publice.**

Auditorii publici externi au constatat în perioada 2017-2019, faptul că SC Gyndany Impex SRL, a facturat suplimentar faţă de valoarea contractului nr.5367/12.02.2007. Prestarea serviciilor de măturat, deşi aceste servicii erau cuprinse în obligaţiile care reveneau prin contract.

Valoarea serviciilor de măturat în valoare de **70.413,50 lei cu TVA**, achitate către SC Gyndany Impex SRL suplimentar faţă de prevederile contractului nr. 14087/18.04.2018, este nelegală, avându-se în vedere că aceste servicii trebuiau executate în cadrul obiectului contractului, la valoarea 73.941 lei.

*Cauza abaterilor* de mai sus se datorează faptului că beneficiarul nu a respectat prevederile legale referitoare la instrumentele de plată care nu au fost însoţite de documentele justificative, care să certifice exactitatea sumelor de plată, recepţia lucrărilor conform angajamentelor legale încheiate.

#### **14. Referitor la decontarea nelegală a unor cheltuieli**

##### **Descrierea abaterii constatate**

1. S-a constatat decontarea nelegală în factura 2892/04.07.2019, a contribuţiilor la salarii, respectiv CAS 25% şi sănătate 10%, aşa cum reiese din devizul de lucrări întocmit de către SC Alexdomat SRL. Diferenţele calculate pentru CAS şi sănătate, încasate necuvenit în suma de 33,53 lei, la care se adauga profit 10% şi TVA de 19%, sunt în total 43,89 lei.

Aceasi situaţie, în cazul facturii 3604/08.03.2019, în care s-a achitat necuvenit suma de 90 lei, la care se adauga profit 10% şi TVA de 19%, în total 117,81 lei, în cazul facturii 2950/27.12.2019 în care s-a achitat necuvenit suma de 300 lei, la care se adauga profit 10% şi TVA de 19%, în total 392,70 lei.

Totalul contribuţiilor decontate nelegal de către UATO Buhuşi este în suma de 554,40 lei.

2. S-a constatat calculul eronat în factura nr.4184575/17.08.2019 întocmite de către SC Rustrans SRL, a serviciului transport beton, conform factura: 64 km x 7 lei = 512 lei fără TVA, fata de valoarea reală calculată de 448 lei fără TVA. Diferenţe calculate 76 lei, inclusiv TVA.

3. S-a constatat în cazul contractului de prestare servicii artistice nr. 29179/24.09.2019 încheiat cu PF Nicolae Furdui Iancu, în valoare de 18.088 lei, inclusiv TVA (factura nr.9/24.20.2019, achitată cu OP nr.4173/31.10.2019), faptul că venitul net din drepturile de proprietate intelectuală, nu a fost determinat de către UATO Buhuşi, prin deducerea din venitul brut a cheltuielilor determinate prin aplicarea cotei forfetare de 40% asupra veniturului brut. Impozitul se calculează prin aplicarea cotei de 10% asupra veniturului net şi se reţine la sursă, de către plătitorii de venituri prevăzuţi la momentul plăţii veniturilor.

Valoarea impozitului datorat bugetului de stat a fost stabilit la suma de 912 lei, care a fost comunicata prestatorului de serviciu.

Cauza abaterii este datorată nerespectării prevederilor legale cu privire la ALOP şi CFP de către persoanele răspunzătoare din cadrul UATO Buhuşi.

#### **15. Referitor la decontarea nelegală a cheltuielilor cu apa meteorică**

##### **Descrierea abaterii constatate**

În conformitate cu anexa nr.3 la contractul de furnizare/prestare a serviciului de alimentare cu apă și canalizare nr.4142/01.12.2010, încheiat de UATO Buhuși cu SC Compania Regională de Apă Bacău SĂ, cantitatea de apă meteorică preluată la canalizare, se calculează prin relația  $Q_m = q_p * S$ , unde ( $Q_m$ ) este cantitatea de apă meteorică calculată în funcție de ( $S$ ) **suprafață care reprezintă suprafața echivalentă și ( $q_p$ ) cantitatea de specifică de apă meteorică comunicată de ANM-CMRM, pentru luna anterioară facturării.**

La verificarea facturilor întocmite în anul 2019 de SC Compania Regională de Apă Bacău SĂ, s-a constatat că prestatorul serviciilor furnizare/prestare, SC Compania Regională de Apă Bacău SĂ, nu a ținut cont în calculul efectuat la stabilirea serviciilor facturate "Apa pluvială (meteo)", de ( $q_p$ ) cantitatea de specifică de apă meteorică comunicată de ANM-CMRM pentru luna anterioară facturării, așa cum este precizat în anexa nr.3 la contractul 4142/01.12.2010, calculând apa meteorică prin raportarea la cantitatea de specifică de apă meteorică comunicată de ANM-CMRM pentru luna în care s-a efectuat facturarea.

Urmarea acestui fapt, s-a constatat stabilirea necuvenită a unor cantități de apă pluvială care a fost facturată și încasată de către SC Compania Regională de Apă Bacău SĂ, în valoare totală de **4.278,38 lei**, din care 4.073,20 lei valoare apa pluvială facturată necuvenit și 205,18 lei penalități.

Cauza abaterii este datorată nerespectării prevederilor legale cu privire la ALOP și CFP de către persoanele răspunzătoare din cadrul UATO Buhuși.

### **D.2.3) - CHELTUIELI CU ACTIVELE NEFINANCIARE**

#### **16. Referitor la efectuarea de cheltuieli din fondurile publice, destinate realizării de active fixe de natura domeniului public și/său privat al unității administrativ-teritoriale, care au fost executate fără proiect tehnic și autorizație de construire**

##### **Descrierea abaterii constatate**

Auditorii publici externi au constatat efectuarea în anul 2019 a unor cheltuieli din fondurile publice de la capitolul investiții, destinate realizării de active fixe de natura domeniului public și/său privat al unității administrativ-teritoriale Buhuși, care au fost executate fără **proiect tehnic și autorizație de construire.**

Lucrările executate nu au autorizație de construire și nu se poate stabili dacă executanții au respectat reglementările privind proiectarea și executarea construcțiilor.

Conform prevederilor HOTĂRĂRII nr. 907 din 29 noiembrie 2016 privind etapele de elaborare și conținutul-cadru al documentațiilor tehnico economice aferente obiectivelor/proiectelor de investiții finanțate din fonduri publice, aceste lucrări sunt investiții publice și majorau valoarea investițiilor inițiale sau realizau/creau investiții noi.

**INVESTIȚIA PUBLICA** este totalitatea cheltuielilor din fonduri publice, inițiale sau ulterioare, destinate realizării de active fixe de natura domeniului public și/său privat al statului/unității administrativ-teritoriale, inclusiv înlocuirea activelor fixe uzate, precum și cheltuielile ocazionate de înlocuirea acestora, cât și totalitatea cheltuielilor de investiții, inițiale sau ulterioare, destinate realizării de active fixe de natura proprietății private a persoanelor fizice și/sau juridice, inclusiv înlocuirea activelor fixe uzate, precum și cheltuielile ocazionate de înlocuirea acestora, care se finanțează total sau parțial din fondurile publice.

Exemplificăm în acest sens lucrările de investiție executate pentru **amenajare târg săptămânal** în valoare totală de conform fisei de cont de **283.105,83 lei** finanțată de la capitolul 70 (lucrările au fost efectuate cu mai mulți prestatori și cu forțe proprii, iar materialele deasemenea au fost achiziționate de la mai mulți furnizori) și lucrările executate la **amenajare parcare centru str. Bradului** în valoare totală de **79.757,77 lei** finanțată de la capitolul 84, efectuate de SC Roan Invest SRL, conform contract de lucrări nr.33306.

S-a constatat că aceste investiții deși au fost finalizate, nu au fost recepționate, deoarece nu au proiecte de execuție și autorizație de construire, valorile ramanad înregistrate în evidență contabilă a entității în contul 231.

Fata de situația prezentată, auditorii publici externi nu-și pot exprima o opinie asupra conformității lucrărilor executate de către constructori și nerecepționate, avându-se în vedere lipsa documentație tehnice, a unui diriginte de șantier care să confirme lucrările executate și a unui specialist din cadrul ISC la recepția lucrărilor.

În vederea remedierii situației prezentate, autoritate contractantă s-a dispus achiziționarea unor servicii de expertizare tehnică și evaluare a lucrărilor executate prin care să se verifice, calitatea și cantitățile lucrărilor executate, în condițiile în care nu exista proiecte tehnice autorizate prin care să poată fi stabilită realitatea lucrărilor executate.

Cauzele și împrejurările care au determinat deficiența prezentată au constat în efectuarea unor lucrări de investiție fără proiect și autorizație de construcție.

### **17. Referitor la neîncheierea de către antreprenori de asigurări pentru "toate riscurile pentru lucrările de construcții-montaj"**

#### **Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate**

În conformitate cu prevederile HG nr.1/2018, pentru aprobarea condițiilor generale și specifice pentru anumite categorii de contracte de achiziție aferente obiectivelor de investiții finanțate din fonduri publice, antreprenorii sunt obligați să-și asigure lucrările, prin încheierea unei asigurări de tip "*toate riscurile pentru lucrările de construcții-montaj*".

Această asigurare acoperă toate daunele ce pot fi aduse Lucrărilor incluse în Contract, inclusiv daune generate de erori în Documentele Antreprenorului, materialele de construcție sau punerea în operă și pentru care Antreprenorul este responsabil conform Contractului și daune generate de evenimente naturale.

În conformitate cu aceeași prevedere valoarea primei de asigurare achitate de către antreprenor asiguratorilor, este suportată din cota de cheltuieli indirecte încasată de la beneficiar cu această destinație.

Obligație legală precizată mai sus, a fost impusă de către UATO Buhuși tuturor constructorilor, cu care s-au încheiat contracte de lucrări în perioada 2018 și în prezent, prin stabilirea de clauze contractuale în care se specifică următoarele: „*Art. 20, pct 20.1- Executantul are obligația de a încheia înainte de începerea lucrărilor, o asigurare ce va cuprinde toate riscurile ce ar putea apărea privind lucrările executate, utilajele, instalațiile de lucru, echipamentele, materialele pe stoc, personalul propriu și reprezentanții împuterniciți să verifice, să testeze sau să receptineze lucrările, precum și daunele sau sau prejudiciile aduse terțelor persoane fizice sau juridice.*

Pct. 20.2 Asigurarea se va încheia la agenție de asigurare. **Contravaloarea primelor de asigurare va fi suportată de către executant din capitolul "Cheltuieli Indirecte"**.

S-a constatat în cazul a 5 contracte de lucrări, conform anexei nr.36 faptul că antreprenorii nu au încheiat și prezentat asigurarea care să cuprindă toate riscurile, conform prevederilor legale și clauzelor contractuale, deși au încasat la capitolul cheltuieli indirecte, sume cu această destinație.

Contravaloarea primelor de asigurare neachitate de către antreprenori pentru asigurări pentru toate riscurile, deși acestea au fost suportate de beneficiarul UATO Buhuși este în suma de **16.113,86 lei**, calculată ca prima minimă din valoarea contractului de lucrări încheiat (prima de asigurare între 0.15-0.25 % din valoarea contractului fără TVA).

Cauza abaterii este datorată nerespectării prevederilor legale de către persoanele răspunzătoare din cadrul compartimentelor UATO Buhuși.

### **18. Referitor la contractele de asistență tehnică încheiate de UATO Buhuși cu SC Route Construct SRL Bacău la investițiile „Modernizare strada Casa de Apă, oraș Buhuși, județul Bacău”**

#### **Descrierea abaterii constatate**

S-a constatat încheierea și decontarea nelegală de către UATO Buhuși în anul 2018 a contractului nr.14087/18.04.2018 (*anexa nr.38*), pt. efectuarea de către prestatorul SC Route Construct SRL Bacău a serviciilor de asistență tehnică din partea proiectantului pentru lucrarea „Modernizare strada Casa de Apă, oraș Buhuși, județul Bacău” în valoare de 3.590 lei cu TVA, în condițiile în care aceeași societate a asigurat proiectarea și conform contractului nr.31686/22.10.2015 (*anexa nr.39*), trebuia să asigure și asistența tehnică din partea proiectantului, conform art.7 - **Obligațiile principale ale prestatorului, pct.7.4 lit g)** „asigurarea asistenței tehnice, conform clauzelor contractuale, pentru proiectele elaborate, pe perioada execuției contractelor sau a lucrărilor de intervenție la lucrările existente” și lit. i) „asigurarea participării obligatorii a proiectantului coordonator de proiect și după caz a proiectanților pe specialități la toate fazele de execuție stabilite prin proiect și la recepția la terminarea lucrărilor”.

Decontarea serviciilor de asistență tehnică în valoare de 3.590 lei cu TVA, achitate către SC Route Construct SRL în baza contractului nr. 14087/18.04.2018, este nelegală, avându-se în vedere că au fost contractate și achitate aceleași servicii, de asistență tehnică, de două ori.

**Cauza abaterilor** de mai sus se datorează faptului că beneficiarul nu a respectat prevederile legale referitoare la instrumentele de plată care nu au fost însoțite de documentele justificative, care să certifice exactitatea sumelor de plată, recepția lucrărilor conform angajamentelor legale încheiate.

#### **19. Referitor la contractul nr.3022/22.01.2018 încheiat cu SC Romgan Construct SRL Bacău pentru lucrarea „Reabilitare și modernizare str. Voioaga și Mircea Voievod din orașul Buhuși, județul Bacău”**

##### **Descrierea erorii/abaterii de la legalitate și regularitate**

În baza contractului menționat s-a constatat achitarea de către UATO Buhuși în anul 2018 a unor lucrări efectuate de SC Romgan Construct SRL Bacău în valoare de 509.973,31 lei, conform situațiilor de lucrări întocmite de constructor și avizate de dirigintele de șantier Curteanu Ion, care a verificat și acceptat lucrări executate sub nivelul stabilit pentru cerințele esențiale, stabilite prin art. 5 din Legea nr. 10/1995.

În cursul anului 2018, au fost refuzate la plata de UATO Buhuși facturile emise de constructor sub nr.1426/05.07.2018 în valoare 80.752,52 lei, nr.1432/22.08.2018 în valoare 82.629,96 lei și nr. 1431/22.08.2018 în valoare 35.467,32 lei, prin care se solicita decontarea unor lucrări executate în luna iunie și iulie 2018 conform situațiilor de lucrări, avizate de plată de către dirigintele de șantier Curteanu Ion, dar care în realitate nu au fost executate, existând probe care confirmă neexecutarea acestor lucrări.

Urmarea acestei situații, au fost reverificate toate situațiile de lucrări decontate de către UATO Buhuși în valoare de 509.973,31 lei, constatându-se nereguli privind cantitățile și calitatea lucrărilor executate și intrinsec respectarea soluției constructive din proiectul întocmit.

S-a solicitat de către UATO Buhuși efectuarea unei expertize extrajudiciare prin PFA Adascalitei Rodica (contract nr.24881/07.08.2018) și ulterior tehnice cu SC Epura 95 SRL Galați (contract nr.1826/17.01.2019), prin care s-a stabilit, lucrări care nu respecta detaliile de execuție și caietele de sarcini, cât și lucrări neexecutate de către constructor în valoare totală de 169.798,21 lei, din care lucrări neconforme în valoare de 66.296,12 lei și lucrări neexecutate în valoare de 103.502,09 lei (*anexa nr.41*),

Având în vedere cele constatate, UATO Buhuși a transmis SICAP documentul constatator nr.134175/03.10.2018, împreună cu fiserul nr.24449/01.08.2018, de solicitarea rezilierii contractului nr. 3022/22.01.2018, în valoare de 2.976.238,78 lei, ca urmare a constatării unor abateri de la calitate lucrărilor și nerespectarea termenelor contractuale.

Auditorii publici externi au constatat că până la data prezentului audit financiar, suma stabilită ca prejudiciu de **169.798,21 lei, constatata** urmare a expertizelor efectuate, nu a fost

recuperată de la SC Romgan Construct SRL Bacău și dirigințele de șantier Curteanu Ion reprezentant al SC Santrust Expert SRL, persoane juridice responsabile pentru nexecutarea lucrărilor Deasemenea arătam ca dirigințele de șantier Curteanu Ion a facturat serviciile prestate cu factura nr.11/22.05.2018, încasând cu op nr.1925/22.05.2018 suma de 6.350 lei de lei (*anexa nr.42*), în condițiile în care a avizat lucrări neconforme și neexecutate de către constructor.

Totodată s-a mai constatat faptul că:

- polița de asigurare prezentată de către constructorul SC Romgan Construct SRL, ca garanție de bună execuție a fost valabilă între 19.01.2018 și 18.07.2018, deși ordinul de începere a lucrărilor a fost dat în data de 13.03.2019 și garanția pentru lucrările executate era de 5 ani (pct.17.1 din contractul 3022 – *Perioada de garanție decurge de la data recepției la terminarea lucrărilor și până la recepția finală fiind de 5 ani*);

- s-a constatat că SC Romgan Construct SRL nu a prezentat polița de asigurare pentru toate riscurile, deși aceasta era prevăzută în contract potrivit art. 20, pct 20.1- **Executantul are obligația de a încheia înainte de începerea lucrărilor, o asigurare „ce va cuprinde toate riscurile ce ar putea apărea privind lucrările executate, utilajele, instalațiile de lucru, echipamentele, materialele pe stoc, personalul propriu și reprezentanții împuterniciți să verifice, să testeze sau să recepționeze lucrările, precum și daunele sau sau prejudiciile aduse terțelor persoane fizice sau juridice, (...)”**

Deoarece polița de asigurare pentru bună execuție este expirată la data de 18.07.2018 și constructorul SC Romgan Construct SRL nu a încheiat poliță pentru toate riscurile, UATO Buhuși nu se poate îndrepta împotriva antreprenorului pentru recuperarea prejudiciului din garanția de bună execuție și polița de asigurare pentru toate riscurile.

**Cauza abaterilor** de mai sus se datorează efectuării necorespunzătoare a prevederilor legale și contractuale de către dirigințele de șantier Curteanu Ion care nu a respectat prevederile contractului nr. nr.17418/05.06.2018 încheiat cu SC Santrust Expert SRL, de verificarea a calității și cantităților lucrărilor puse în operă de către constructorul SC Romgan Construct SRL.

Deasemenea rapunderea revine și UATO Buhuși, care nu a luat măsura recuperării prejudiciului cauzat de persoanele responsabile.

## **20. Referitor la ajustarea pretului contractelor de lucrări după apariția O.U.G. nr. 114/2018 privind instituirea unor măsuri în domeniul investițiilor publice și a unor măsuri fiscal-bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene.**

### **Descrierea abaterii constatate**

Auditorii publici externi au constatat în cazul contractului de lucrări aflate în derulare în anul 2019, ”Modernizare strada Bodești, oraș Buhuși” - contract 9596/15.03.2018, executant SC Rustrans SA, faptul că manoperă majorată prin aplicarea OUG nr.114/2018 în vederea acoperirii costurilor suplimentare generate de creșterea salariului minim în construcții a fost indexată cu cheltuieli indirecte și profit, contrar prevederilor legale în care se arată că acestea nu se indexează ca urmare a creșterii cheltuielilor directe, acestea rămânând la valoarea ofertată inițial.

Conform art. 71 alin. (1) din O.U.G. nr. 114/2018, în perioada 1 ianuarie 2019 - 31 decembrie 2019, pentru domeniul construcțiilor, salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată se stabilește în bani, fără a include sporuri și alte adaosuri, la suma de 3.000 lei lunar, pentru un program normal de lucru în medie de 167,333 ore pe lună, reprezentând 17,928 lei/oră.

Prin urmare, creșterea salariului de bază minim brut pe țară la 3.000 lei lunar instituită începând cu data de 1 ianuarie 2019 are impact direct asupra contractelor de achiziție publică de lucrări aflate în derulare, în ceea ce privește valoarea manoperei, care, conform Formularului F3 din H.G. nr. 907/2016, este inclusă în categoria cheltuielilor directe.

Astfel, având în vedere cele menționate mai sus, prețul contractelor de achiziție publică se ajustează în ceea ce privește componentă de manoperă în vederea acoperirii costurilor suplimentare generate de creșterea salariului minim în construcții. Celelalte componente ale

prețului contractului, respectiv cheltuielile indirecte și profitul, nu se indexează ca urmare a creșterii cheltuielilor directe, acestea rămânând la valoarea ofertată inițial.

**În concluzie, actualizarea manoperei ca urmare a creșterii salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată, pentru domeniul construcțiilor, intervine numai asupra prețului contractelor de achiziție publică/sectorială de lucrări aflate în derulare și numai în situația în care actualizarea este strict necesară pentru acoperirea costurilor pe baza cărora s-a fundamentat prețul contractului, iar tariful orar este sub 17,928 lei/oră.**

Cauza abaterii este datorată nerespectării prevederilor legale de către persoanele răspunzătoare din cadrul compartimentelor UATO Buhuși.

## **21. Referitor la predarea nelegală din domeniul public al UATO Buhuși a unor bunuri, către operatorul economic SC Delgaz Grid SA**

### **Descrierea abaterii constatate**

1. S-a constatat încheierea în anul 2018 a contractului nr. 33706/01.11.2018 pentru extinderea rețelei de distribuție gaze naturale pe strada Chebac din orașul Buhuși, între SC Mihoc Oil SRL ca executant și UATO Buhuși ca achizitor-solicitant, în valoare de 390.322,24 lei inclusiv TVA.

Contractul de lucrări a fost încheiat de UATO Buhuși, conform studiului economic nr.236/09.05.2018, întocmit și transmis de către operatorul SC Delgaz Grid SA, care susține că a efectuat studiul tehnic pentru evaluarea condițiilor privind asigurarea accesului de distribuție, conform prevederilor Ordinului ANRE nr.104/09.07.2015, în care estimează valoarea totală a investiției la suma de 332.269,29 lei inclusiv TVA, stabilind cota de participare a SC Delgaz Grid la suma de 16.618,11 lei și 315.744,18 lei cota solicitantului UATO Buhuși, motivând că, **investiția nu este economic justificată pentru SC Delgaz Grid SA, fără însă a prezenta și anexă studiul cu indicatorii specifici analiza cost beneficiu din care rezultă a cest lucru, așa cum se precizează în Ordinul ANRE nr.104/09.07.2015.**

Ulterior în data de 12.10.2018, SC Delgaz Grid SA inițiază și încheie contractul nr.384/E din 12.10.2018 între Orașul Buhuși în calitate de solicitant, SC Mihoc Oil SRL în calitate de executant și SC Delgaz Grid SA în calitate de operator, prin care se arată că părțile vor contribui la cofinanțarea lucrărilor de proiectare și execuție a conductelor din localitatea Buhuși, strada Chebac, partea operatorului SC Delgaz Grid SA care va fi achitata executantului SC Mihoc Oil SRL, fiind de 170.675,57 lei TVA inclus, reprezentând valoarea cu care va participa la realizarea investiției din valoarea totală a investiției de 390.322,24 lei inclusiv TVA.

Partea de cofinanțare în suma de 170.675,57 lei, nu este explicitată de către operatorul SC Delgaz Grid în conformitate cu Ordinul ANRE nr.104/09.07.2015 prin prezentarea unor indicatori specifici cost beneficiu, din care să rezulte diferența între suma stabilită inițial pentru cota aferentă SC Delgaz Grid, conform adresei nr. 236/09.05.2018 de 16.618,11 lei și cea stabilită prin contractul nr.384/E din 12.10.2018, unde valoarea stabilită pentru cofinanțare a ajuns la suma de 170.675,57 lei TVA inclus, rezultând că au intervenit modificări în indicatorii cost beneficiu.

Prin același contract nr.384/E din 12.10.2018 încheiat între Orașul Buhuși în calitate de solicitant și SC Delgaz Grid SA în calitate de operator, se stabilește la art. 3.2.6 **în mod nelegal** faptul că SC Delgaz Grid SA vă înregistra investiția în patrimoniul său, fără nicio pretenție patrimonială din partea UATO Buhuși: **“SOLICITANTUL preda cu titlu gratuit - în patrimoniul operatorului și în condițiile legii, conductă, echipamentul și instalațiile aferente punerii în funcțiune a acestora - fără alte pretenții patrimoniale sau nepatrimoniale ulterioare – asigurând totodată dreptul de uz, de servitute și accesul operatorului în mod gratuit pe toată durata existenței și funcționării obiectivelor/conductelor de distribuție.”**

În conformitate cu Legea nr.213/1998 privind bunurile proprietate publică, anexa „Domeniul public local al comunelor, orașelor și municipiilor este alcătuit din următoarele bunuri: (...) 4. **Rețelele de alimentare cu apă, canalizare, termoficare, gaze, stațiile de tratare și**

epurare a apelor uzate, cu instalațiile, construcțiile și terenurile aferente; (...)", rezultând că cedarea unui bun care aparține domeniului public al UATO Buhuși, în patrimoniul operatorului Delgaz Grid, așa cum se precizează la art.3.2.6 din contractul nr.384/E din 12.10.2018, a fost făcută cu încălcarea prevederilor art.136 alin. (4) din Constituție, care arată că bunurile proprietate publică a statului ori a unităților administrativ-teritoriale nu pot fi cedate patrimonial (*Bunurile proprietate publică sunt inalienabile*), și a Legii nr.213/1998 privind bunurile proprietate publică, unde se arată la art.11 "(1) Bunurile din domeniul public sunt inalienabile, insesizabile și imprescriptibile, după cum urmează:

A) nu pot fi înstrăinate; ele pot fi date numai în administrare, concesionate sau închiriate, în condițiile legii;

B) nu pot fi supuse executării silite și asupra lor nu se pot constitui garanții reale;

C) nu pot fi dobândite de către alte persoane prin uzucapiune sau prin efectul posesiei de bună-credință asupra bunurilor mobile.

Deasemenea prezentăm și punctul de vedere al Ministerului Energiei transmis cu adresa nr.24141/05.11.2019 către Instituția Prefectului Bacău, referitor la acordul pe care trebuie să-l dea primăria N. Bălcescu asupra exploatării sistemului de distribuție a gazelor naturale de către Delgaz GRid, cu titlu gratuit, și nu de renunțare la dreptul de proprietate în favoarea Delgaz Grid (situație în care ne regăsim la UATO Buhuși), în care se precizează: "(...) ANRE considera că Primăria N. Bălcescu este îndreptățită să emită pretenții pecuniare, dar poate să accepte predarea în folosință gratuită a cotei de proprietate asupra conductelor echipamentelor și instalațiilor rezultate în urma derulării investiției finanțate, în cazul în care nu există alte constrângeri legale:"

2. S-a constatat la aceeași lucrare faptul că în data de 28.03.2019, s-a întocmit procesul verbal de recepție al lucrării nr.10080 în valoare de 412.313,93 lei inclusiv TVA (Pct 6.5 - Valoare finală lucrări executate), valoare care nu a fost înregistrată în evidență contabilă a UATO Buhuși și nici în domeniul public al entității.

Deși valoarea recepționată a lucrărilor executate a crescut de la 390.322,24 lei inclusiv TVA la 412.313,93 lei inclusiv TVA, urmarea unor note de comandă suplimentară acceptate și de SC Delgaz Grid SĂ, diferența în valoare de 21.991,69 lei, a fost achitată doar de UATO Buhuși, SC Delgaz Grid achitând doar suma de 170.675,57 lei TVA inclus, stabilită inițial la o valoare a investiției totale de 390.322,24 lei, neachitându-se la suma de 21.991,69 lei, cota de cofinanțare care revenea operatorului Delgaz Grid.

UATO Buhuși a încălcat prevederile art.136 alin. (4) din Constituție, a art. 874 din Noul Cod Civil aprobat prin Legea nr.287/2009 și a art.11 din Legea nr.213/1998, prin predarea cu titlu gratuit - în patrimoniul operatorului a conductei, echipamentului și instalațiilor aferente punerii în funcțiune a acestora - fără alte pretenții patrimoniale sau nepatrimoniale ulterioare.

## **22. Referitor la lucrările de investiție" Construcție extindere clădire primărie", executate cu serviciul administrarea domeniului public/privat, construcții și iluminat public din cadrul UATO Buhuși**

### **Descrierea abaterii constatate**

S-a constatat menținerea în soldul debitor al contului 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” a unui obiectiv investițional în valoare de 357,386.05 lei aferent „Construcției extindere sediu primărie, P + 2E.A.

Lucrările de investiții în valoare de 357.368.05 lei, au rămas în soldul contului 213 din anul 2015, deoarece nu a fost încheiat proces verbal de recepție la terminarea lucrărilor, motivat de faptul că echipa de muncitori a compartimentului ADPP – construcții din cadrul UATO Buhuși, prin șeful de formație Popu Eugen, nu a întocmit situații de lucrări din care să rezulte lucrările executate în perioada 2014-2015 și nu exista autorizație de construire valabilă.

În vederea stabilirii valorii lucrărilor executate la „Construcției extindere sediu primărie, P + 2E.A.", UATO Buhuși în anul 2018, a luat măsura conform contractului nr.24875/07.08.2019 de efectuarea unei expertize extrajudiciare de către expert tehnic Ioniță



Gheorghe, prin care să se reconstituie lucrările executate de echipa echipa de muncitori a compartimentului ADPP – construcții din cadrul UATO Buhuși, în valori anii 2014-2015, prin întocmire unui deviz general.

Conform devizului general întocmit de către expertul tehnic Ioniță Gheorghe în prețuri euro la data de 03.09.2018, valoarea investiției este de 352.344,59 lei, constatându-se conform aceleași expertize și diferențe de materiale achiziționate de compartimentul ADPP, dar nepuse în operă în suma de **26.550,32 lei (anexa nr.45)**.

Deoarece devizul general reconstituit de către expertul tehnic a fost întocmit în prețuri la data de 03.09.2018 și materialele achiziționate de compartimentul ADPP au fost din perioada 2014-2015, devizul trebuie actualizat în prețuri euro la finele anului 2016, unde cursul euro este de 4,5245 lei la 31.12.2015, fata de un curs euro de 4,6375 la data de 03.09.2018. Valoarea devizului actualizat în prețuri euro la 31.12.2015 este de 343.759,11, rezultând o diferență nejustificată prin lucrări executate de 8.585,47 lei.

De asemenea, în urma verificărilor realizate, auditorii publici externi au reținut existența unor plăți realizate și înregistrate în mod eronat de către entitate la secțiunea funcționare pentru investiția „Construcției extindere sediu primărie, P + 2E.A”, în valoare totală de 24,087.95 lei – conform *anexei nr.5* la prezentul proces verbal de constatare).

Valoarea totală a diferențelor constatate la investiția „Construcției extindere sediu primărie, P + 2E.A”, care nu a fost justificată de către compartimentul ADPP – construcții din cadrul UATO Buhuși, prin situații de lucrări, în afara lucrărilor constatate ca executate de către expertul tehnic, este în suma totală de **59.223,74 lei**.

Cauza care a condus la această neregulă a fost nerespectarea prevederilor legale, privitoare la autorizarea lucrărilor și întocmirea de situații de lucrări conform HG nr.28/2008 în vigoare la data executării lucrărilor.

**23. Referitor la angajarea, ordonantarea și plată cheltuielilor în limita creditelor bugetare aprobate, pentru cheltuielile cu bunurile și serviciile reprezentând contravaloarea cheltuieli de judecată și dobânda legală penalizatoare conform hotărâre civilă nr. 200/2018 din data de 21 februarie 2018 rămasă definitivă prin neapelare**

**Descrierea abaterii constatate**

Urmare a testării eșantionului aferent categoriei de operațiuni “Cheltuieli cu bunuri și servicii” – capitolul bugetar 67.20, s-au constatat unele sume achitate nejustificat în luna septembrie 2018 în valoare totală de **31,022.85 lei** (conform ordinelor de plată nr. **3320/06.09.2018** în valoare de **5,990.95** având ca obiect *contravaloarea cheltuieli de judecată – anexa nr.46* și respectiv **3412/18.09.2018** în valoare de **25,031.90 lei** reprezentând *dobânda legală penalizatoare în conformitate cu prevederile art. 3 alin (2) din OG nr 13 2001 și ait 1508 Cod Civil calculată până la data de 24.11.2017 – anexa nr.49*) în temeiul hotărârii civile nr. **200/2018** din data de **21 februarie 2018** pronunțată de instanță de judecată investită cu judecarea dosarului **193/110/2017, rămasă definitivă prin neapelare (anexa nr.50)**.

Facem precizarea ca ordonanțarea de plată nr.1950 din data de 06.09.2018 în baza căreia s-a realizat plată cu OP 3320/06.09.2018 în valoare de 5,990.95 nu a fost vizata pentru control financiar preventiv propriu (anexa nr.51).

Astfel cum reiese și din conținutul anterior invocatei hotărâri, sumele puse în sarcina UATO Buhuși sunt o consecință a neîndeplinirii obligațiilor asumate de către Unitatea administrativ-teritorială Buhuși, în ceea ce privește asigurarea cofinanțării (neplata de către UAT Buhuși a debitului restant -parte din cota de cofinanțare asumată și datorată pentru realizarea obiectivului de investiție “Reabilitare, modernizare și dotare așezământ cultural din orașul Buhuși, strada Nicolae Bălcescu nr. 1, județul Bacău” care a prejudiciat bugetul Companiei Naționale de Investiții prin punerea acesteia în imposibilitatea de a achita la timp facturile emise de către executantul lucrărilor S.C. VASI FLOR S.R.L.).

Auditorii publici externi au reținut faptul că la data de 11.09.2015 a avut loc recepția la terminarea lucrărilor la obiectivul de investiție "Reabilitare, modernizare și dotare așezământ cultural din orașul Buhuși, strada Nicolae Bălcescu nr. 1. Județul Bacău", sens în care –sa încheiat **Procesul Verbal de Recepție la Terminarea Lucrărilor nr. 10974/11.09.2015** (înregistrat la U.A.T. Buhuși cu nr. 27212/11.09.2015).

Așadar, în conformitate cu dispozițiile *OUG nr.118/2006 privind înființarea, organizarea și desfășurarea activității așezămintelor culturale, aprobată cu modificări și completări prin Legea m. 143/2007, cu modificările și completările ulterioare*, Compania Națională de Investiții a implementat *Programul prioritar național pentru construirea de sedii pentru așezăminte culturale în localitățile unde nu există asemenea instituții, precum și pentru reabilitarea, modernizarea, dotarea și finalizarea lucrărilor de construcție a așezămintelor culturale de drept public din mediul rural și mic urban.*

În aplicarea prevederilor O.U.G. nr. 118/2006 și ale Ordinului ministrului dezvoltării, lucrărilor publice și locuințelor și al ministrului culturii și cultelor nr. 851/2.446/2008 privind aprobarea Ghidului operațional pentru Programul prioritar național pentru reabilitarea, modernizarea infrastructurii culturale și dotarea așezămintelor culturale din mediul mic urban, act normativ în vigoare la data solicitării finanțării. U.A.T. Buhuși a solicitat reabilitarea, modernizarea și dotarea așezământului cultural din orașul Buhuși, Județul Bacău.

Cererea de reabilitare, modernizare și dotare a așezământului cultural, depusă de Unitatea Administrativ Teritorială Buhuși, a fost aprobată de Comisia pentru evaluarea și selecția proiectelor, comisie instituită în conformitate cu prevederile O.U.G. nr. 118/2006. pe baza criteriilor stabilite prin Ghidul Operațional.

În conformitate cu prevederile art. 22 alin. (1) din O.U.G. nr. 118/2006: "*pentru a putea beneficia de finanțare în cadrul Programului, autoritățile administrației publice locale, singure sau în parteneriat cu alte autorități publice ori cu organizații neguvernamentale din țară sau din străinătate, elaborează și propun, pe baza unei documentații justificative, proiecte care trebuie să fie însoțite de programe și proiecte culturale desfășurate pe o perioadă de minimum 3 ani. Precum și de garanția asigurării unei finanțări, din resurse proprii sau atrase, de minimum 10% din valoarea totală a proiectului pentru construcție, reabilitare, modernizare, dotare și/sau finalizare a lucrărilor de construcție a așezămintelor culturale.*

De asemenea, obligativitatea asigurării cofinanțării investiției de către autoritatea locală este reglementată și în Ghidul Operațional, cu precădere art. 6.1. "*Conținutul dosarului pentru a participa la preselecție*". Pct. 1 "*Cererea pentru reabilitarea, modernizarea și dotarea așezământul cultural din mediul mic urban*" și pct. 4. "*Hotărârea Consiliului Local, cu referire la următoarele aspecte obligatorii: Asigurarea unei finanțări, din resurse proprii sau atrase, de minimum 10% din valoarea maximă ce se poate aloca de la bugetul de stat.*"

Totodată, prin HCL Buhuși nr. 58/22.08.2008, a fost aprobată finanțarea de minimum 10% din valoarea maximă ce se poate aloca de la bugetul de stat. (art. 6)

**Cauza** care a condus la această neregulă a fost neînsusirea și neaplicarea în totalitate de către UATO Buhuși a prevederilor legale în temeiul cărora s-a realizat finanțarea obiectivului investițional „*Reabilitare, modernizare și dotare așezământ cultural din orașul Buhuși, strada Nicolae Bălcescu nr. 1. Județul Bacău*”.

## **1. ORDONATOR TERȚIAR DE CREDITE - SPITALUL PROFESOR DR. EDUARD APETREI BUHUȘI**

### **24. Referitor la dreptul de a încasa o cotă parte din chiria bunurilor primite în administrare**

#### **Descrierea abaterii constatate**

Spitalul Profesor dr. Eduard Apetrei Buhuși în calitate de administrator al bunurilor aparținând domeniului public al UATO, a aprobat prin hotărâri ale Consiliului de Adminstratie,

tarife pentru închirierea spațiilor din incinta spitalului, fără a exista și o aprobare pentru aceste tarife, data de către Consiliul Local Buhuși.

În conformitate cu prevederile art. 16 alin. (2) din Legea nr.213/1998 privind bunurile proprietate publică, în cazul în care se încheie contracte de închiriere de către titularii dreptului de administrare, aceștia au dreptul să încaseze din chirie o cotă parte cuprinsă între 20 - 50% din valoarea acestei chirii.

Cauza acestei abateri este cauzată de nerespectarea de către ordonatorul terțiar a prevederilor legale în care se arată ca o parte din valoarea închirierii bunurilor se face venit la bugetul local.

## **25. Referitor la plata facturilor de energie electrică de către Spitalul Profesor dr. Eduard Apetrei Buhuși**

### **Descrierea abaterii constatate**

1. S-a constatat achitarea de către Spitalul Profesor dr. Eduard Apetrei Buhuși în anul 2019 a consumului de energie electrică pentru persoane juridice care își desfășoară activitatea în sediul Spitalului Profesor dr. Eduard Apetrei Buhuși, contrar prevederilor legale în vigoare, motivat de faptul că persoanele juridice deținătoare de spații nu au solicitat branșarea și înregistrarea la SC Delgaz Grid SA, ca și consumatori.

Cauza care a condus la această constatare se datorează faptului că persoanele juridice deținătoare de spații în Spitalul Profesor dr. Eduard Apetrei Buhuși nu au solicitat branșarea și înregistrarea la SC Delgaz Grid SA, ca și consumator.

## **2. ORDONATOR TERȚIAR DE CREDITE – ȘCOALA GIMNAZIALĂ MIHAIL ANDREI BUHUȘI**

### **26. Referitor menținerea în șoldul contului 401 a unor sume care trebuiau restituite de furnizor/prestator**

#### **Descrierea abaterii constatate**

S-a constatat menținerea din anul 2017 și în prezent menținerea în roșu a sumei de 5.332,42 lei în șoldul creditor al contului 401.01., care reprezintă regularizarea unei facturi emise de către furnizorul de energie electrică E-on Energie România SA.

Deoarece începând cu luna următoare emiterii facturii de regularizare Școala Gimnazială Mihail Andrei a schimbat furnizorul de energie, această valoare de 5.332,42 lei nu a mai putut fi compensate cu alte facturi ulterioare.

Valoarea de 5.332,42 lei, este considerate o plată nelegală, care trebuie recuperate de către entitate de la furnizorul E-on Energie România SA.

Cauzele abaterilor:

- Nefectuarea unor analize periodice a șoldurilor conturilor din bilanță de verificare sintetică și analitică, sau cel puțin o dată cu efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului unității, în vederea efectuării corecțiilor ce se impun;

- Nerespectarea întocmai a prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare și a reglementărilor contabile aplicabile aprobate prin OMFP nr.1917/2005;

- Funcționarea defectuoasă a procedurilor de control intern (inventariere, circuit documente și informații între compartimente);

- Conducerea necorespunzătoare a evidenței contabile sintetice și analitice, pentru posturile din bilanț de active patrimoniale;

- Lipsa unor proceduri interne de lucru și de control al operațiunilor patrimoniale;

- Neexercitarea corespunzătoare a controlului intern al operațiunilor contabile efectuate.

### **27. Referitor la realitatea datelor înregistrate în evidență contabilă și gestionarea**

#### **Descrierea abaterii constatate**

Din analiza modului de înregistrare a operațiunilor economice în evidență financiar contabilă, s-a constatat menținerea eronată în șoldul contului 231 "investiții în curs" a sumei de 31.721,96 lei, care reprezintă valoarea investiției "executare bransamente apa canal, scoala Orbic", executată și recepționată conform proces verbal nr.1019/27.11.2017.

Cauzele abaterilor:

- Nerespectarea întocmai a prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare și a reglementărilor contabile aplicabile aprobate prin OMFP nr.1917/2005;

- Funcționarea defectuoasă a procedurilor de control intern (inventariere, circuit documente și informații între compartimente);

- Conducerea necorespunzătoare a evidenței contabile sintetice și analitice, pentru posturile din bilanț de active patrimoniale;

- Lipsa unor proceduri interne de lucru și de control al operațiunilor patrimoniale;

- Neexercitarea corespunzătoare a controlului intern al operațiunilor contabile efectuate.

### **3. ORDONATOR TERTIAR DE CREDITE CLUBUL SPORTIV ORĂȘENESC**

#### **28. Referitor la efectuarea de plăți fără documente justificative**

##### **Descrierea abaterii constatate**

1. Auditorii publici externi, au constatat achitarea de către **Clubul Sportiv Orășenesc Buhuși** cu OP nr. 7/11.02.2019 a sumei de **400 lei** către **ALEXDOMAT SRL BUHUȘI**, în baza facturii fiscale serie **ALEX BC nr.3565** din data de **09.01.2019** având valoare **400 lei** (cu TVA inclus) și obiect economic "c.v. transport echipa handbal" - fără însă a exista o contraprestație identificabilă din partea firmei prestatoare către Clubul Sportiv Orășenesc Buhuși și fără a exista anexate documente justificative pentru aceasta plată (program de joc, foaie de joc, referat necesitate, factură cu obiect al prestației identificabil – distanța parcursă, destinație transport efectuat, număr de km, tarif pe u.m., etc.)

Facem precizarea faptului că ordonanțarea plății s-a realizat în considerarea notei justificative anexate având nr. 7/11.02.2019 conform căreia explicația privitoare la obiectul plății este "*c.V. fact 3565 reprezentând transport echipa pentru etapele din deplasare*".

2. De asemenea, s-a constatat faptul că la data de **06.02.2019** cu bonul fiscal nr. **180** s-a achitat contravaloare "mese servite" conform factura nr. **100724/06.02.2019** emisă de Universitatea "Vasile Alecsandri" Bacău în valoare totală de **168.50 lei**, pentru care nu există documente care să justifice respectiva cheltuială (program de joc, foaie de joc, referat necesitate, etc).

3. Auditorii publici externi au reținut și faptul că la data de **09.02.2019** cu bonul fiscal nr.**005** s-a achitat contravaloare "masa servită" conform factură nr. **603/09.02.2019** emisă de SC LABORATOR CARMANGERIE ADRIAN SRL BUHUȘI în valoare totală de **150.40 lei** (**anexa nr.5**), pentru care nu există prevedere legală și nici documente justificative care să susțină respectiva cheltuială (program de joc, foaie de joc, referat necesitate etc).

Față de cele arătate considerăm că cele trei plăți sunt nelegale, deoarece nu îndeplinesc condițiile prevăzute prin reglementările în vigoare.

**Cauza abaterii** o reprezintă necunoașterea și aplicarea neconformă a reglementărilor legale în vigoare, dar și exercitarea formală a controlului financiar preventiv propriu.

### **4. ORDONATOR TERTIAR DE CREDITE - SCOALA GIMNAZIALA „MIHAI EMINESCU”**

#### **29. Cu privire la realitatea datelor înregistrate în evidență contabilă și gestionară**

### Descrierea abaterii constatate

#### **1.1. Referitor la înregistrarea în evidența contabilă în conturile extrabilanțiere a activelor fixe primite în folosință de la ordonatorul primar.**

Din analiza evidenței financiar contabile, auditorii publici externi au constatat că Școala Gimnazială "Mihai Eminescu" Buhuși, în calitate de ordonator terțiar de credite, nu a procedat la înregistrarea în conturi extrabilanțiere a valorii patrimoniului în cuantum de **3,200,000.00 lei**, preluat de la ordonatorul principal de credite, conform Protocolului de predare primire nr. 3118 din data de **28.02.2001**.

#### **1.2. Referitor la evidența contabilă și gestionară a activelor proprii ale ordonatorului terțiar.**

1. În urma aplicării procedurilor analitice și testelor de detaliu asupra categoriei de operațiuni economico-financiare analizate auditorii publici externi au reținut faptul că **entitatea nu organizează o evidență analitică (la nivel de obiect de evidență) a mijloacelor fixe** (acestea fiind reflectate în evidență contabilă doar din punct de vedere valoric în conturile de evidenta de clasa 2).

2. De asemenea, entitatea nu calculează și nu înregistrează în contul de cheltuială aferent amortizarea lunară a mijloacelor fixe amortizabile pe care le are în patrimoniu.

3. Din analiza listelor de inventar anexe la situațiile financiare anuale aferente exercițiului bugetar 2019 (remise ordonatorului principal prin adresa nr.29/27.01.2020 și înregistrate la acesta sub numărul 3537/29.01.2020) auditorii publici externi au reținut faptul că ordonatorul terțiar auditat, Școala "Mihai Eminescu" Buhuși, a menținut la finele exercițiului financiar 2019 o serie de active în conturile de evidenta aferente mijloacelor fixe (acestea nefiind transferate în categoria obiectelor de inventar în folosință), în condițiile în care acestea nu îndeplinesc condiția de valoare impusă de legislația aplicabilă în materie pentru a fi clasificate drept mijloace fixe (respectiv 2.500 lei). Cu titlu exemplificativ, enumeram următoarele mijloacele fixe cu următoarele numere de inventar: 3553, 30316-30329, 30268, 30177-30184, 30230-30261, 3551-3552, 30227-30236, 30262-30263, 30448, 3595, etc.

4. Auditorii publici externi au reținut faptul că la data închiderii exercițiului bugetar 2019 **evidenta tehnico-operativa (analitică, la nivel de activ circulant) și cea contabilă (la nivel de șold/cont contabil) nu sunt corelate în ceea ce privește elementele patrimoniale de natura stocurilor**. Astfel, conform balanței analitice a stocurilor prezentată de către entitatea auditată pentru data de 31.12.2019 această deținea la 31.12.2019:

- materiale consumabile în valoare de **5,494.32 lei** (șold final cont 302.08.00 - fata de șoldul contului corespondent din balanță contabilă care este 0);

- obiecte de inventar în magazie în valoare de **19,932.51 lei** (șold final cont 303.01.00 - fata de șoldul contului corespondent din balanță contabilă care este 0);

- obiecte de inventar în folosință în valoare de **53,542.80 lei** (șold final cont 303.02.00 - fata de șoldul contului corespondent din balanță contabilă de **451,360.35 lei**);

5. În urma aplicării testelor de detaliu asupra categoriei de cheltuieli cu "bunuri și servicii" echipa de audit a constatat faptul că **o serie de bunuri de natura materialelor consumabile, în valoare totală de 2,375.96 lei**, achiziționate și plătite în cursul exercițiului bugetar 2019 au fost înregistrate în mod eronat de 2 ori la ieșirea din patrimoniu (darea în consum) – aspect a cărui consecință financiar contabilă o reprezintă soldul final negativ la nivel de obiect de evidenta la data de **31.12.2019**.

*Cauza abaterilor:*

- Neexercitarea corespunzătoare a controlului intern al operațiunilor contabile efectuate.

- Nerespectarea prevederilor legale.

### 30. Referitor la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor

### **Descrierea abaterii constatate**

Cu privire la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor precum și la exercitarea controlului financiar preventiv propriu, auditorii publici externi au constatat faptul că la nivelul ordonatorului terțiar auditat acestea sunt realizate în mod formal. Spre exemplificare, echipa de auditori a reținut următoarele categorii de situații:

1. Școala Mihai Eminescu a ordonanțat și **plătit cu frecvența lunară** în exercițiul bugetar 2019 **cheltuieli** (din categoria celor cu utilități: apa, servicii telefonice, gaze naturale) **pentru care nu deține facturi emise cu datele sale de identificare fiscală**. Cu titlu exemplificativ enumerăm următoarele documente:

- Factura nr.10620605879/05.04.2019 în valoare de 17618.20 lei emisă de EON ENERGIE ROMÂNIA SĂ pentru CUI 4455366 – Liceul teoretic Ion Borcea Buhuși, având ca obiect economic livrare gaze naturale (pentru care s-a achitat 60 % din valoare);

S-a reținut, de asemenea, cu privire la justificarea procentului în care se decontează facturile de gaz faptul că există un protocol încheiat între cele 2 unități de învățământ înregistrat sub numărul 905/16.02.2012 (și respectiv 201/23.02.2012) prin care s-a convenit decontarea în manieră mai sus descrisă a facturilor de gaze naturale care servesc alimentării centralei termice care furnizează agent termic școlii și sălii de sport.

- Factura nr.370745/30.11.2019 în valoare de 285.11 lei emisă de COMPANIA REGIONALĂ DE APĂ BACĂU pentru CUI 29143530 – Grădinița cu program normal nr.6, având ca obiect economic apa/canalizare/ape pluviale (meteo);

- Factura nr.190307782353 în valoare de -54.86 lei emisă de TELEKOM ROMÂNIA COMMUNICATIONS SĂ pentru CUI 29143530 – Grădinița cu program normal nr.6, având ca obiect economic servicii telefonice;

2. Pentru o serie de situații analizate punctual și discutate cu reprezentanții entității în cursul prezentului audit, cu ocazia auditării plătilor efectuate pentru cheltuieli cu bunurile și serviciile, auditorii publici externi au constatat faptul că **nu existau documente justificative corect și complet întocmite, care să ateste recepționarea în integralitate de către entitatea beneficiara a bunurilor, serviciilor sau lucrărilor efectuate** (proces verbale de recepție servicii/lucrări, antemăsurători care să justifice cantitățile de lucrări contractate, note de intrare-recepție a bunurilor achiziționate semnate de către comisia de recepție constituită la nivelul entității, etc). Cu titlu exemplificativ reținem lichidarea și ordonanțarea efectuate pentru plata cheltuielilor ce fac obiectul următoarelor facturi: factura nr.8901012567/04.07.2019 emisă de DEDEMAN SRL în valoare de 4592.91 lei, factura nr.279/19.09.2019 emisă de BIANCRE ADVERTISING SRL în valoare de 6530.43 lei, factura nr.1171/08.11.2019 emisă de RED JET 2005 SRL în valoare de 3966.4 lei.

**Cauza abaterii** o reprezintă aplicarea neconformă a reglementărilor legale în vigoare, dar și exercitarea formală a controlului intern managerial (și cu deosebire a controlului financiar preventiv propriu).

Precizăm faptul că entitatea deține proceduri operaționale pentru activitatea financiar-contabilă, însă acestea nu sunt implementate la nivelul entității (respectiv nu sunt cunoscute de personalul cu atribuții specifice și nici aplicate în activitatea curentă)

### **CONSTATĂRI REZULTATE ÎN URMA CONTROLULUI EFECTUAT PE PERIOADELE ANTERIOARE EXERCITIULUI FINANCIAR AUDITAT.**

Creanțele fiscale aferente unor persoane fizice pentru care organul fiscal nu mai are dreptul de a le stabili, deoarece ele s-au prescris prin neexecutare în termenul stabilit de de 5 ani, conform Codului de Procedură aprobat prin Legea nr.207/2015 și modul de revizuire și ajustare a provizioanelor, investiții nereceptionate din anul 2015 și lucrări neefectuate de către constructorul SC Romgan Construct SRL din anul 2018.

### **CONSTATĂRI REZULTATE ÎN URMA VERIFICĂRII ENTITAȚILOR CARE AU PRIMIT FONDURI PUBLICE PRIN BUGETUL ORDONATORULUI DE CREDITE**

**VERIFICAT, CONFORM PREVEDERILOR PCT.260 DIN REGULAMENTUL PRIVIND ORGANIZAREA ȘI DESFĂȘURAREA ACTIVITĂȚILOR SPECIFICE CURȚII DE CONTURI, PRECUM ȘI VALORIFICAREA REZULTATELOR DIN ACESTE ACTIVITĂȚI APROBAT PRIN HOTĂRÂREA PLENULUI CURȚII DE CONTURI NR. 155/29.05.2014**

În timpul auditului financiar efectuat la UATO Buhusi, am efectuat verificări și la entitățile subordonate respectiv Școala Gimnazială Mihail Andrei, Școala Gimnazială M. Eminescu, Clubul sportiv Orasenesc Buhusi și Spitalul Orasenesc Buhusi, sub aspectul fundamentării și justificării sumelor solicitate de către acestea, precum și sub aspectul monitorizării și controlului ce se exercită de către entitatea auditată pentru a asigura utilizarea acestor fonduri în condiții de legalitate și regularitate, nefiind constatate deficiențe.

În urma auditului efectuat am constatat următoarele abateri de la legalitate și regularitate prezentate în cadrul Procesului Verbal de Constatare pag. 80-90.

**PUNCTUL DE VEDERE AL CONDUCERII ENTITĂȚII AUDITATE CU PRIVIRE LA CONSTATĂRILE AUDITULUI FINANCIAR, PRECUM ȘI MOTIVAȚIA NEÎNSUȘIRII ACESTUIA, DACĂ ESTE CAZUL:**

Echipa de audit a înaintat conducerii entității auditate proiectul Procesului verbal de constatare, în vederea analizării și clarificării aspectelor constatate urmare misiunii de audit efectuată, fiind înregistrat la unitatea auditată sub nr. 6892/21.02.2020.

Conducerea entității și-a însușit abaterile consemnate, precum și necesitatea luării măsurilor de remediere a acestora, așa cum rezultă din **Nota de conciliere** înregistrată la UATO sub nr. 711 din data 24.02.2020, **anexa nr.1** la raportul de audit financiar.

**MĂSURILE LUATE OPERATIV DE CONDUCEREA ENTITĂȚII ÎN TIMPUL MISIUNII DE AUDIT FINANCIAR PENTRU ÎNLĂTURAREA DEFICIENȚELOR CONSTATATE DE CURTEA DE CONTURI**

**A. EXACTITATEA ȘI REALITATEA DATELOR REFLECTATE ÎN SITUAȚIILE FINANCIARE**

**1. Referitor la realitatea datelor înregistrate în evidență contabilă și gestionara**

**Măsurile luate de către entitatea verificată:**

- Înregistrarea eronată în soldul contului a unor cheltuieli cu reparațiile drumurilor în valoare de 54.643,44 lei a fost reglată cu NC nr.25/JN din 31.01.2020 (**anexa nr.1**);

- Cu NC nr. 27/21.02.2020 au fost efectuate înregistrările corespunzătoare în contabilitate a bunurilor primite cu titlu gratuit conform facturilor fără valoare emise de către TELEKOM ROMÂNIA MOBILE COMMUNICATIONS SĂ și respectiv ORANGE ROMÂNIA SĂ și nominalizate în **anexa nr 2**;

În timpul misiunii de audit, cu nota contabilă nr. 28/JN din 22.02.2020 (**anexa nr.8**) a fost înregistrată în mod corect în evidența contabilă suma de **24,087.95 lei** (reprezentând plăți efectuate de către entitate la data de 09.01.2015 pentru obiectivul investițional **Construcție extindere sediu primărie, P + 2E.**, activele fixe corporale provenite din imobilizări în curs de execuție;

- Prin nota contabilă nr.22/JN din data de **31.01.2020** s-a rectificat înregistrarea sumei de **72,174.52 lei** (**anexa nr. 9**), reprezentând contravaloarea lucrărilor executate de proiectare și execuție instalație electrică pentru 35 de apartamente executate la blocul social.

**B) - MODUL DE STABILIRE EVIDENȚIERE ȘI URMĂRIRE A ÎNCASĂRII VENITURILOR BUGETULUI LOCAL**

**2. Referitor la taxa pentru autorizația de construire persoane fizice și impozitul pe clădiri persoane fizice**

#### **Descrierea abaterii constatate**

Din verificările efectuate pe teren, de către comisia numită prin Dispoziția Primarului nr. 71/16.01.2020 privind constituirea comisiei de verificare faptică a construcțiilor noi ridicate de persoane fizice și juridice pe raza Orașului Buhuși, s-a constatat în cazul unui contribuabil persoana fizică (**Ichim Adrian**), executarea în cursul anului 2019 de lucrări de construcție a unei anexe gospodărești, fără autorizație de construire eliberată de compartimentul urbanism.

Contribuabilul astfel identificat a fost sancționat cu amendă contravențională în valoare de **1.000 lei** conform procesului verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr. 4549, încheiat la data de **04.02.2020**.

De asemenea, a fost identificat un contribuabil persoana fizică (**Marcu Adrian și Iona Irina**) care a edificat pe raza UATO Buhuși 2 imobile construcții în temeiul autorizațiilor A.C.72/30.11.2011 și respectiv A.C.45/20.09.2012 (ambele cu termen de valabilitate 36 luni), care nu și-a îndeplinit obligațiile declarative fata de bugetul local al UATO Buhuși în termenul legal (respectiv de 15 zile de la data expirării autorizației de construire). În acest din urmă caz s-a procedat la debitarea impozitului pe clădiri în evidență fiscală a UAT Oraș Buhuși conform deciziei de impunere 6573/18.02.2020 (*anexa nr.11*).

**Cauzele și împrejurările** care au determinat diminuarea veniturilor bugetului local, sunt datorate de:

- Neverificarea pe teren a situației construcțiilor aparținând persoanelor fizice și juridice;
- Nedepunerea declarațiilor de impunere de către contribuabili, pentru clădirile a căror construcție a fost finalizată;
- Neurmarirea datelor de expirare a autorizațiilor de construire (biroul urbanism nu a efectuat o monitorizare eficientă a tuturor construcțiilor de pe raza comunei inclusiv inspecția în teren, pentru a cunoaște stadiul execuției lucrărilor în vederea recepționării și declarării la organele fiscale de către contribuabili a construcțiilor realizate);
- Necorelarea datelor și informațiilor între compartimentul impozite și taxe și urbanism;
- Nerespectarea dispozițiilor procedurilor interne și funcționarea necorespunzătoare a formelor de control intern.

#### **Măsurile luate de entitate în timpul auditului**

În timpul controlului s-au solicitat de la Oficiul Județean al Registrului Comerțului Bacău, datele privind persoanele juridice cu sedii și puncte de lucru declarate pe raza orașului și starea lor de funcțiune. S-au calculat taxele datorate de către contribuabili și au fost înștiințați cu privire la debitele puse în sarcină, conform adreselor nominalizate în centralizatoarele de calcul din anexa nr.14.1 și 14.2.

#### **4. Prescripția dreptului de solicita restituirea creanțelor fiscale de către contribuabilii persoane fizice și juridice**

##### **Descrierea abaterii constatate**

Auditorii publici externi au constatat la data de 31.12.2019, drepturi ale contribuabililor și plătitorilor în suma de **2.407 lei**, mai vechi de 5 ani, pentru care s-a prescis dreptul acestor contribuabili de a se solicita restituirea sumelor de la organul fiscal.

În timpul controlului, drepturile contribuabililor/plătitorilor au fost scăzute din evidenta fiscală și contabilă, în conformitate cu art. 219 din Codul Fiscal "*Dreptul contribuabilului/plătitorului de a cere restituirea creanțelor fiscale se prescrie în termen de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care a luat naștere dreptul la restituire.*"

**Cauzele și împrejurările** au fost determinate de neurmarirea periodica de către serviciul de impozite și taxe a drepturilor contribuabilului/plătitorului de a cere restituirea



creanțelor fiscale în termen de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care a luat naștere dreptul la restituire.

**Măsurile luate de către entitatea verificată:**

S-a luat măsura scăderii acestor venituri din evidenta fiscală și contabilă a UATO Buhuși.

**Opinia conducerii entității auditate fata de abaterea constatată**

În urma procesului de conciliere cu entitatea verificată, nu au rămas probleme în divergență cu privire la abaterile consemnate.

**Recomandările auditorilor publici externi**

- *Aplicarea dispozițiilor codului fiscal și normelor de aplicare cu privire la inventarierea materiei impozabile și efectuarea corecțiilor ce se impun;*
- *Verificarea periodică de către direcția impozite și taxe a drepturilor contribuabilului/plătitorului de a cere restituirea creanțelor fiscale în termen de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care a luat naștere dreptul la restituire.*

**5. Cu privire la contractele de concesiune încheiate de unitatea administrativ teritorială Oraș Buhuși**

**Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul auditului financiar**

Nu este cazul.

**6. Referitor la veniturile din taxa pentru eliberarea autorizației de foraje sau excavări necesară exploatarea de carieră, balastiera**

**Măsurile luate de către entitatea verificată:**

Veniturile suplimentare stabilite la prezentul audit și majorările de întârziere aferente au fost înregistrate în evidență fiscală a entității.

**7. Referitor la neefectuarea lucrărilor agricole conform amenajamentului pastoral de către persoanele care au concesiionat pășunea în baza contractelor de concesiune/chirie**

**Măsurile luate de către entitatea verificată:**

În timpul misiunii de audit conducerea entității s-a întâlnit cu asociația, stabilindu-se modalitățile de achitare a obligațiilor datorate conform contractului încheiat, aceasta obligându-se ca în perioada următoare să efectueze lucrările restante stabilite prin contractele de închiriere/concesiune.

**8. Referitor la chiriile neîncasate în cazul ocupării unor locuințe fără forme legale**

**Măsurile luate de către entitatea verificată:**

Nu au fost luate măsuri.

**C) - EVALUAREA SISTEMELOR DE MANAGEMENT ȘI CONTROL INTERN**

**9. Referitor la controlul intern/managerial, auditul intern și controlul fiscal**

**Măsurile luate de entitate în timpul controlului**

Nu au fost luate măsuri.

**D) - CALITATEA GESTIUNII ECONOMICO-FINANCIARE ÎN LEGĂTURĂ CU SCOPUL, OBIECTIVELE ȘI ATRIBUTIILR PREVĂZUTE ÎN ACTELE DE ÎNFIINȚARE ALE UATO BUHUȘI**

**D 1) - EFECTUAREA INVENTARIERII ȘI A EVALUĂRII ELEMENTELOR PATRIMONIALE, ÎNREGISTRAREA ÎN EVIDENȚĂ CONTABILĂ A REZULTATELOR OBTINUTE**

**10. Inventarierea patrimoniului public și privat al unității administrativ-teritoriale și reevaluarea**

**Măsurile luate de către entitatea verificată:**

S-au luat măsuri de reevaluarea patrimoniului și de respectare a prevederilor legale referitoare la inventariere.

**D 2) – LEGALITATATEA ANGAJAREII LICHIDĂRII, ORDONANȚĂRII ȘI PLĂȚII CHELTUIELILOR DIN FONDURILE PUBLICE**

**D.2.1) CHELTUIELI DE PERSONAL**

**11. Stabilirea și plata eronată a drepturilor salariale aferente demnitarilor publici prin aplicarea defectuoasă a dispozițiilor art.11 (4) și art.16 (2) din Legea nr.153/2017 privind salarizarea unitară a personalului plătit din fonduri publice.**

**Măsurile luate de către entitatea verificată:**

Nu este cazul

**D.2.2) - CHELTUIELI CU BUNURILE ȘI SERVICIILE**

**12. Referitor la plata facturilor de energie electrică de către UATO Buhuși**

**Măsurile luate de către entitatea verificată:**

Nu s-au luat măsuri.

**13. Referitor la contractul de salubritate încheiat cu SC GyndanY Impex SRL Buhuși**

**Măsurile luate de către entitatea verificată:**

Nu au fost luate măsuri de către entitate.

**14. Referitor la decontarea nelegală a unor cheltuieli**

**Măsurile luate de către entitatea verificată:**

În timpul auditului financiar PF Furdul Iancu a achitat suma de 912 lei, care a fost virată la bugetul statului, conform op nr.624/21.02.2020 (anexa nr.34).

**15. Referitor la decontarea nelegală a cheltuielilor cu apa meteorică**

**Măsurile luate de către entitatea verificată:**

Nu s-au luat măsuri în timpul auditului.

### **D.2.3) - CHELTUIELI CU ACTIVELE NEFINANCIARE**

**16. Referitor la efectuarea de cheltuieli din fondurile publice, destinate realizării de active fixe de natura domeniului public și/său privat al unității administrativ-teritoriale, care au fost executate fără proiect tehnic și autorizație de construire**

**Măsurile luate de către entitatea verificată:**

În vederea remedierii stuației prezentate, autoritate contractantă a dispus în timpul auditului financiar achiziționarea unor servicii de expertizare tehnică și evaluare a lucrărilor executate, prin care să se verifice, calitatea și cantitățile lucrărilor executate, în condițiile în care nu exista proiecte tehnice autorizate prin care să poată fi stabilită realitatea lucrărilor executate.

**17. Referitor la neîncheierea de către antreprenori de asigurări pentru "toate riscurile pentru lucrările de construcții-montaj"**

**Măsurile luate de către entitatea verificată:**

În timpul auditului financiar SC Mihoc Oil SRL, a întocmit polița de asigurare seria J nr.000005251, aferenta contractului de lucrări « Lucrări de extindere gaze str. Libertății, oraș Buhuși, cu o primă de asigurare de 470 lei (anexa nr.37).

**18. Referitor la contractele de asistență tehnică încheiate de UATO Buhuși cu SC Routte Construct SRL Bacău la investițiile „Modernizare strada Casa de Apă, oraș Buhuși, județul Bacău”**

**Măsurile luate de către entitatea verificată:**

Nu au fost luate măsuri de către entitate.

**19. Referitor la contractul nr.3022/22.01.2018 încheiat cu SC Romgan Construct SRL Bacău pentru lucrarea „Reabilitare și modernizare str. Voioaga și Mircea Voievod din orașul Buhuși, județul Bacău”**

**Măsurile luate de către entitatea verificată:**

Nu au fost luate măsuri de către entitate.

**20. Referitor la ajustarea pretului contractelor de lucrări după apariția O.U.G. nr. 114/2018 privind instituirea unor măsuri în domeniul investițiilor publice și a unor măsuri fiscal-bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene.**

**Măsurile luate de către entitatea verificată:**

Nu s-au luat măsuri în timpul auditului.

**21. Referitor la predarea nelegală din domeniul public al UATO Buhuși a unor bunuri, către operatorul economic SC Delgaz Grid SA**

**Măsurile luate de către entitatea verificată:**

Nu au fost luate măsuri în timpul auditului financiar.

**22. Referitor la lucrările de investiție” Construcție extindere clădire primărie”, executate cu serviciul administrarea domeniului public/privat, construcții și iluminat public din cadrul UATO Buhuși**

**Măsurile luate de către entitatea verificată:**

Nu au fost luate măsuri.

**23. Referitor la angajarea, ordonantarea și plată cheltuielilor în limita creditelor bugetare aprobate, pentru cheltuielile cu bunurile și serviciile reprezentând contravaloarea cheltuieli de judecată și dobânda legală penalizatoare conform hotărâre civilă nr. 200/2018 din data de 21 februarie 2018 rămasă definitivă prin neapelare**

**Măsurile luate de către entitatea verificată:**

Nu este cazul.

#### **1. ORDONATOR TERȚIAR DE CREDITE - SPITALUL PROFESOR DR. EDUARD APETREI BUHUȘI**

**Măsurile luate de către entitatea verificată:**

Nu au fost luate măsuri.

**25. Referitor la plata facturilor de energie electrică de către Spitalul Profesor dr. Eduard Apetrei Buhuși**

Nu au fost luate măsuri.

#### **2. ORDONATOR TERȚIAR DE CREDITE – ȘCOALA GIMNAZIALĂ MIHAIL ANDREI BUHUȘI**

**26. Referitor menținerea în soldul contului 401 a unor sume care trebuiau restituite de furnizor/prestator**

Nu au fost luate măsuri.

**27. Referitor la realitatea datelor înregistrate în evidență contabilă și gestionarea**

Nu au fost luate măsuri.

#### **3. ORDONATOR TERȚIAR DE CREDITE CLUBUL SPORTIV ORĂȘENESC**

**28. Referitor la efectuarea de plăți fără documente justificative**

Nu au fost luate măsuri.

#### **4. ORDONATOR TERȚIAR DE CREDITE - ȘCOALA GIMNAZIALA „MIHAIL EMINESCU”**

**29. Cu privire la realitatea datelor înregistrate în evidență contabilă și gestionară**

Nu au fost luate măsuri.

**30. Referitor la angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor**

Nu au fost luate măsuri.

**10. CONCLUZIILE GENERALE REZULTATE ÎN URMA AUDITULUI FINANCIAR ȘI RECOMANDĂRILE ECHIPEI DE AUDIT CU PRIVIRE LA MĂSURILE CE URMEAZĂ A FI LUATE PENTRU ÎNLATURAREA DEFICIENȚELOR CONSTATATE ÎN TIMPUL MISIUNII DE AUDIT FINANCIAR.**

## **A. EXACTITATEA ȘI REALITATEA DATELOR REFLECTATE ÎN SITUAȚIILE FINANCIARE**

### **1. Referitor la realitatea datelor înregistrate în evidență contabilă și gestionarea Recomandările auditorilor publici externi**

- Identificarea tuturor bunurilor deținute și neînregistrate necorespunzător în evidență contabilă sintetică și analitică. Se vor lua măsuri de înregistrare în contabilitatea entității auditate a tuturor bunurilor care alcătuiesc domeniul public și privat al UATO Buhuși;

- Întocmirea de balante de verificare lunare în vederea efectuării de punctaje între datele din evidența contabilă sintetică cu cele din evidența tehnico- operativă, în vederea efectuării corecțiilor care se impun;

- Revizuirea ansamblului de politici și proceduri contabile în vederea furnizării unei asigurări rezonabile pentru: prevenirea și depistarea fraudelor și a greșelilor; calitatea documentelor de contabilitate și producerea în timp util de informații de încredere, referitoare la segmentul financiar;

- Respectarea principiilor contabile cu privire la reflectarea corectă a operațiunilor economice în evidență contabilă și evidență gestionară a entității, pentru asigurarea unei bune gestiuni a fondurilor publice și/sau a patrimoniului public.

- Conducerea evidentei patrimoniului public și privat al comunei, astfel încât datele prezentate prin situațiile financiare anuale să reflecte evoluția reală, completa și fidelă a operațiunilor patrimoniale ale unității.

## **B) - MODUL DE STABILIRE EVIDENȚIERE ȘI URMĂRIRE A ÎNCASĂRII VENITURILOR BUGETULUI LOCAL**

### **2. Referitor la taxa pentru autorizația de construire persoane fizice și impozitul pe clădiri persoane fizice**

#### **Recomandările auditorilor publici externi**

- Stabilirea întinderii și mărimii creanțelor fiscale pentru cazurile consemnate în anexele la prezentul proces verbal de constatare, precum și pentru alți contribuabili, înregistrarea acestora în evidență fiscală nominală și urmărirea în vederea încasării;

- Aplicarea dispozițiilor codului fiscal și normelor de aplicare cu privire la inventarierea materiei impozabile și efectuarea corecțiilor ce se impun, inclusiv recalcularea și recuperarea obligațiilor fiscale;

- Efectuarea de inspecții fiscale la contribuabili persoane juridice de pe raza orașului în vederea stabilirii activităților care sunt executate de aceste societăți și a obligațiilor care revin acestora prin autorizațiile necesare desfășurării activităților proprii;

- Aplicarea tuturor formelor de executare silită în vederea creșterii gradului de colectare a veniturilor bugetare și implicit a gradului de autofinanțare;

- Efectuarea periodică a punctajelor între datele din evidența autorizațiilor eliberate de către entitate cu situațiile solicitate și obținute de alte instituții ale statului (Oficiul Registrului Comerțului, Trezorerie, etc) privitoare la contribuabilii care au sedii sociale sau puncte de lucru înregistrate pe raza entității, în vederea stabilirii persoanelor care se sustrag de la plata taxelor.

### **4. Prescripția dreptului de solicita restituirea creanțelor fiscale de către contribuabilii persoane fizice și juridice**

#### **Recomandările auditorilor publici externi**

- Aplicarea dispozițiilor codului fiscal și normelor de aplicare cu privire la inventarierea materiei impozabile și efectuarea corecțiilor ce se impun;

- Verificarea periodică de către direcția impozite și taxe a drepturilor contribuabilului/plătitorului de a cere restituirea creanțelor fiscale în termen de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care a luat naștere dreptul la restituire.

## **5. Cu privire la contractele de concesiune încheiate de unitatea administrativ teritorială Oraș Buhuși**

### **Recomandările auditorilor publici externi**

- Verificarea respectării clauzelor contractuale de către concesiionari pentru contractele de concesiune bunuri aflate în derulare;
- Modificarea draftului de contract pentru concesiionarea locurilor de veci și alinierea prevederilor acestuia la dispozițiile legale în materie.

## **6. Referitor la veniturile din taxa pentru eliberarea autorizației de foraje sau excavări necesară exploatărilor de carieră, balastiera**

### **Recomandările auditorilor publici externi**

- Disponerea de măsuri în vederea stabilirii întinderii și cuantumului veniturilor de încasat la bugetul local din taxa prevăzută de art.297 (10) Cod fiscal de la agenții economici care desfășoară activități de exploatare de balastieră în raza de competență teritorială a orașului Buhuși, înregistrarea debitelor în evidență fiscală, încasarea lor inclusiv a accesoriilor aferente

## **7. Referitor la neefectuarea lucrărilor agricole conform amenajamentului pastoral de către persoanele care au concesiionat pășunea în baza contractelor de concesiune/chirie**

### **Recomandările auditorilor publici externi**

- Întocmirea de amenajamente pastorale pentru suprafețele de pășune deținute de către UATO Buhuși, conform prevederilor legale;
- Stabilirea obligațiilor datorate și de executat de către concesiionari/chiriași, conform clauzelor și anexelor din contractele încheiate.

## **8. Referitor la chiriiile neîncasate în cazul ocupării unor locuințe fără forme legale**

### **Recomandările auditorilor publici externi**

- Întocmirea și implementarea de proceduri operaționale pentru activitățile desfășurate de către compartimentele din cadrul UATO Buhuși;
- Întocmirea unui circuit al documentelor, între compartimentele funcționale, cu identificarea persoanelor responsabile de întocmirea documentelor și a termenelor de întocmire și predare;
- Stabilirea în baza hotărârilor de Consiliu Local și a prevederilor legale în vigoare, a dreptului de a locui în locuințe ANL, în condițiile în care nu mai sunt respectate condițiile inițiale de la repartizarea locuințelor ANL;
- Încheierea în condițiile legii de contracte pentru toate locuințele sociale ocupate;
- Disponerea de măsuri concrete pentru stabilirea volumului veniturilor neîncasate și recuperarea acestora și a majorărilor aferente.

## **C) - EVALUAREA SISTEMELOR DE MANAGEMENT ȘI CONTROL INTERN**

### **9. Referitor la controlul intern/managerial, auditul intern și controlul fiscal**

#### **Recomandările auditorilor publici externi**

- Întocmirea și implementarea de proceduri operaționale pentru toate activitățile din cadrul compartimentelor funcționale ale UATO Buhuși;
- Întocmirea unui circuit al documentelor, între compartimentele funcționale, cu identificarea persoanelor cu funcții responsabile de întocmirea documentelor și a termenelor de întocmire și predare;

- Actualizarea registrului cu riscuri pentru toate activitățile din cadrul compartimentelor funcționale, pentru ca acestea să poată fi prevenite, identificate din timp și/sau rezolvate operativ;

- asigurarea de către conducerea UATO Buhuși a numărului de posturi în cadrul compartimentului de audit intern pentru a putea fi asigurată acoperirea întregii sfere a activităților care trebuie auditate la interval de maxim 3 ani, inclusiv pentru ordonatorii terțiari;

- stabilirea factorilor de risc în baza unor criterii de analiză de risc și realizare a misiunilor de audit:

- elaborarea și implementarea de proceduri operaționale privitoare la activitatea de planificare multianuală și anuală prin care să fie stabiliți concret factorii de risc;

- Urmărirea modului de implementare în termenele stabilite a recomandărilor dispuse urmarea misiunii de audit financiar.

- Organizarea activității de inspecție fiscală la nivelul organului fiscal local, în conformitate cu dispozițiile Codului de Procedură Fiscală;

- Implementarea procedurilor operaționale privitoare la activitatea de inspecție fiscală.

#### **D) - CALITATEA GESTIUNII ECONOMICO-FINANCIARE ÎN LEGĂTURĂ CU SCOPUL, OBIECTIVELE ȘI ATRIBUTIILR PREVĂZUTE ÎN ACTELE DE ÎNFIINȚARE ALE UATO BUHUȘI**

##### **D 1) - EFECTUAREA INVENTARIERII ȘI A EVALUĂRII ELEMENTELOR PATRIMONIALE, ÎNREGISTRAREA ÎN EVIDENȚĂ CONTABILĂ A REZULTATELOR OBTINUTE**

#### **10. Inventarierea patrimoniului public și privat al unității administrativ-teritoriale și reevaluarea**

##### **Recomandările auditorilor publici externi**

Ordonatorul principal de credite, va dispune măsuri concrete prin compartimentele de specialitate care să asigure:

- Elaborarea de norme și proceduri de lucru proprii pentru efectuarea inventarierii și instruirea comisiilor de inventariere în vederea respectării prevederilor Normelor privind inventarierea patrimoniului aprobate prin OMFP nr.2861/2009;

- Inventarierea în totalitate a patrimoniului public și privat al entității conform normelor în vigoare;

- Stabilirea rezultatelor inventarierii și reflectarea acestora în situațiile financiare întocmite de entitate în conformitate cu prevederilor Legii contabilității nr.82/1991, a OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice;

- Reevaluarea bunurilor de natura domeniului public și privat al unității administrativ teritoriale;

- Întocmirea și efectuarea demersurilor necesare actualizării inventarului centralizat al bunurilor din domeniul public al statului și unităților administrativ teritoriale.

##### **D 2) – LEGALITATATEA ANGAJAREII LICHIDĂRII, ORDONANȚĂRII ȘI PLĂȚII CHELTUIELILOR DIN FONDURILE PUBLICE**

#### **D.2.1) CHELTUIELI DE PERSONAL**

##### **11. Stabilirea și plata eronată a drepturilor salariale aferente demnitarilor publici prin aplicarea defectuoasă a dispozițiilor art.11 (4) și art.16 (2) din Legea nr.153/2017 privind salarizarea unitară a personalului plătit din fonduri publice.**

- recuperarea debitelor provenite din plati salariale;

- regularizarea tuturor obligațiilor față de bugetele publice conform dispozițiilor legale;
- aplicarea unor proceduri de control intern care să permită depistarea în timp real a abaterilor mai sus consemnate.

#### **D.2.2) - CHELTUIELI CU BUNURILE ȘI SERVICIILE**

##### **12. Referitor la plata facturilor de energie electrică de către UATO Buhuși** **Recomandările auditorilor publici externi**

- Primarul în calitate de ordonator de credite va dispune măsuri concrete și reale pentru stabilirea întinderii și cuantumului sumelor achitate fără documente justificative legal întocmite;
- Ordonatorul de credite va dispune măsuri concrete pentru recuperarea acestor sume.

##### **13. Referitor la contractul de salubritate încheiat cu SC GyndanY Impex SRL Buhuși**

##### **Recomandările auditorilor publici externi**

- Stabilirea volumului și întinderii prejudiciului creat și recuperarea integrală a acestuia.
- Entitatea va lua măsuri care să asigure acceptarea la decontare numai a documentelor care îndeplinesc potrivit legii contabilității calitatea de document justificativ.

##### **14. Referitor la decontarea nelegală a unor cheltuieli**

##### **Recomandările auditorilor publici externi**

- Stabilirea volumului și întinderii prejudiciului, recuperarea acestuia și reîntregirea creditelor bugetare.

##### **15. Referitor la decontarea nelegală a cheltuielilor cu apa meteorică**

##### **Recomandările auditorilor publici externi**

- Stabilirea volumului și întinderii prejudiciului, recuperarea acestuia și reîntregirea creditelor bugetare.

#### **D.2.3) - CHELTUIELI CU ACTIVELE NEFINANCIARE**

##### **16. Referitor la efectuarea de cheltuieli din fondurile publice, destinate realizării de active fixe de natura domeniului public și/său privat al unității administrativ-teritoriale, care au fost executate fără proiect tehnic și autorizație de construire**

##### **Recomandările auditorilor publici externi**

- Entitatea verificată va dispune măsuri pentru întocmirea documentației tehnice de autorizare a lucrărilor de investiții executate prin efectuarea de expertize și evaluări. Urmare a întocmirii documentației și recepționării lucrărilor executate în conformitate cu proiectul întocmit se vor stabili eventualele prejudicii. În această situație entitatea verificată va dispune măsuri concrete pentru stabilirea volumului și întinderii prejudiciului creat, recuperarea acestuia și a majorărilor aferente și virarea la bugetul de local a acestor sume;
- Înregistrarea în evidență contabilă a entității a acestor lucrări de investiții ca active fixe;



- Actualizarea domeniului public cu valoarea activelor fixe înregistrate în evidență contabilă.

**17. Referitor la încheierea de către antreprenori de asigurări pentru "toate riscurile pentru lucrările de construcții-montaj"**

**Recomandările auditorilor publici externi**

- Stabilirea volumului și întinderii prejudiciului, recuperarea acestuia și reîntregirea creditelor bugetare.

**18. Referitor la contractele de asistență tehnică încheiate de UATO Buhuși cu SC Route Construct SRL Bacău la investițiile „Modernizare strada Casa de Apă, oraș Buhuși, județul Bacău”**

**Recomandările auditorilor publici externi**

- Stabilirea volumului și întinderii prejudiciului creat și recuperarea integrală a acestuia.

- Entitatea va lua măsuri care să asigure acceptarea la decontare numai a documentelor care îndeplinesc potrivit legii contabilității calitatea de document justificativ.

**19. Referitor la contractul nr.3022/22.01.2018 încheiat cu SC Romgan Construct SRL Bacău pentru lucrarea „Reabilitare și modernizare str. Voioaga și Mircea Voievod din orașul Buhuși, județul Bacău”**

**Recomandările auditorilor publici externi**

- Cercetarea administrativă de către UATO Buhuși în vederea stabilirii persoanelor raspunzatoare din cadrul entității de acceptarea a unei polițe de asigurare de bună execuție pe o perioadă mai mică decât garanția acordată lucrării de către constructor;

- Cercetarea administrativă de către UATO Buhuși în vederea stabilirii persoanelor raspunzatoare din cadrul entității de faptul că antreprenorul nu a prezentat polița de asigurare pentru toate riscurile;

- Stabilirea volumului și întinderii prejudiciului creat de SC Romgan Construct SRL și SC Santrust Expert SRL și recuperarea integrală a acestuia de la persoanele răspunzătoare;

- Entitatea va lua măsuri care să asigure acceptarea la decontare numai a documentelor care îndeplinesc potrivit legii contabilității calitatea de document justificativ.

- Solicitarea organelor competente de anulare a autorizației de dirigențelii de șantier Curteanu Ion, titularul care a verificat și a acceptat lucrări executate sub nivelul stabilit pentru cerințele esențiale, stabilite prin art. 5 din Legea nr. 10/1995, cu modificările ulterioare.

**20. Referitor la ajustarea pretului contractelor de lucrări după apariția O.U.G. nr. 114/2018 privind instituirea unor măsuri în domeniul investițiilor publice și a unor măsuri fiscal-bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene.**

**Recomandările auditorilor publici externi**

- Stabilirea volumului și întinderii prejudiciului, recuperarea acestuia și reîntregirea creditelor bugetare.

**21. Referitor la predarea nelegală din domeniul public al UATO Buhuși a unor bunuri, către operatorul economic SC Delgaz Grid SA**

**Recomandările auditorilor publici externi**

- Anularea contractului nr.384/E prin care se dă în proprietatea SC Delgaz Grid SA, bunuri aparținând domeniului public al UATO Buhuși în conformitate cu prevederile din Constituția României

- Predarea investiției către SC Delagaz Grid în condițiile legii cu o justă despăgubire;
- Stabilirea volumului și întinderii prejudiciului, recuperarea acestuia și reîntregirea creditelor bugetare.

**22. Referitor la lucrările de investiție” Construcție extindere clădire primărie”, executate cu serviciul administrarea domeniului public/privat, construcții și iluminat public din cadrul UATO Buhuși**

**Recomandările auditorilor publici externi**

- Entitatea verificată va dispune măsuri pentru întocmirea documentației tehnice de autorizare a lucrărilor de investiții executate prin efectuarea de expertize și evaluări. Urmarea întocmirii documentației și recepționării lucrărilor executate în conformitate cu proiectul întocmit se vor stabili eventualele prejudicii. În această situație entitatea verificată va dispune măsuri concrete pentru stabilirea volumului și întinderii prejudiciului creat, recuperarea acestuia și a majorărilor aferente și virarea la bugetul de local a acestor sume;

- Înregistrarea în evidență contabilă a entității a acestor lucrări de investiții ca active fixe;
- Actualizarea domeniului public cu valoarea activelor fixe înregistrate în evidență contabilă.

**23. Referitor la angajarea, ordonanțarea și plată cheltuielilor în limita creditelor bugetare aprobate, pentru cheltuielile cu bunurile și serviciile reprezentând contravaloarea cheltuieli de judecată și dobânda legală penalizatoare conform hotărâre civilă nr. 200/2018 din data de 21 februarie 2018 rămasă definitivă prin neapelare**

**Recomandările auditorilor publici externi**

Calcularea majorărilor de întârziere aferente sumelor stabilite de către auditorii publici externi și detaliate anterior de la persoanele care se fac vinovate de prejudicierea bugetului entității precum și realizarea demersurilor legale de recuperare a prejudiciului și a majorărilor aferente astfel calculate.

**1. ORDONATOR TERȚIAR DE CREDITE - SPITALUL PROFESOR DR. EDUARD APETREI BUHUSI**

**24. Referitor la închirierea spațiilor din incinta spitalului**

Spitalul Profesor dr. Eduard Apetrei Buhuși, în calitate de ordonator terțiar de credite, va dispune măsuri concrete de avizare a hotărârilor Consiliului de Administrație privind chiriile/concesiunile bunurilor administrate, prin Hotărâri de Consiliu Local și de returnare a cotei parte din veniturile din contractele de închiriere ale Spitalul Profesor dr. Eduard Apetrei Buhuși, către unitatea administrativ teritorială oras Buhuși.

**25. Referitor la plata facturilor de energie electrică de către Spitalul Profesor dr. Eduard Apetrei Buhuși**

- managerul în calitate de ordonator de credite va dispune măsuri concrete și reale pentru stabilirea întinderii și cuantumului sumelor achitate fără documente justificative legal întocmite;
- ordonatorul de credite va dispune măsuri concrete pentru recuperarea acestor sume.

**2. ORDONATOR TERȚIAR DE CREDITE – SCOALA GIMNAZIALĂ MIHAIL ANDREI BUHUSI**

**26. Referitor menținerea în șoldul contului 401 a unor sume care trebuiau restituite de furnizor/prestator**

- Stabilirea întinderii și cuantumului sumelor achitate în plus către furnizorul de energie E-on România SA și recuperarea integrală a acestuia.

### **27. Referitor la realitatea datelor înregistrate în evidență contabilă și gestionara**

- Întocmirea de balante de verificare lunare în vederea efectuării de punctaje între datele din evidenta contabilă sintetică cu cele din evidenta tehnico- operativa, în vederea efectuării corecțiilor care se impun;

- Revizuirea ansamblului de politici și proceduri contabile în vederea furnizării unei asigurări rezonabile pentru: prevenirea și depistarea fraudelor și a greșelilor; calitatea documentelor de contabilitate și producerea în timp util de informații de încredere, referitoare la segmentul financiar;

- Respectarea principiilor contabile cu privire la reflectarea corectă a operațiunilor economice în evidență contabilă și evidență gestionară a entității, pentru asigurarea unei bune gestiuni a fondurilor publice și/sau a patrimoniului public.

- Conducerea evidentei patrimoniului public și privat al comunei, astfel încât datele prezentate prin situațiile financiare anuale să reflecte evoluția reală, completa și fidelă a operațiunilor patrimoniale ale unității.

### **3. ORDONATOR TERȚIAR DE CREDITE CLUBUL SPORTIV ORĂȘENESC**

#### **28. Referitor la efectuarea de plăți fără documente justificative**

- Președintele Clubului Sportiv Orășenesc Buhuși, în calitate de ordonator terțiar de credite, va dispune măsuri concrete de stabilire și recuperare a prejudiciului cauzat entității;

-elaborarea și implementarea unor proceduri operaționale proprii pentru ALOP (angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor) și control financiar preventiv propriu.

### **4. ORDONATOR TERȚIAR DE CREDITE - ȘCOALA GIMNAZIALA „MIHAI EMINESCU”**

#### **29. Cu privire la realitatea datelor înregistrate în evidență contabilă și gestionară**

- Identificarea tuturor bunurilor deținute și neînregistrate necorespunzător în evidența contabilă sintetică și analitică;

- Întocmirea de balante de verificare lunare în vederea efectuării de punctaje între datele din evidența contabilă sintetică cu cele din evidența tehnico-operativă, în vederea efectuării corecțiilor care se impun;

- Revizuirea ansamblului de politici și proceduri contabile în vederea furnizării unei asigurări rezonabile pentru: prevenirea și depistarea fraudelor și a greșelilor; calitatea documentelor de contabilitate și producerea în timp util de informații de încredere, referitoare la segmentul financiar;

- Respectarea principiilor contabile cu privire la reflectarea corectă a operațiunilor economice în evidență contabilă și evidență gestionară a entității, pentru asigurarea unei bune gestiuni a fondurilor publice și/sau a patrimoniului public.

#### **30. Referitor la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor**

implementarea și monitorizarea aplicării întocmai a procedurilor operaționale proprii pentru ALOP (angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor) și control financiar preventiv propriu.

### **OPINIA AUDITORILOR PUBLICI EXTERNI**

Au fost auditate situațiile financiare anuale consolidate întocmite la data de 31.12.2019, de către UAT Oras Buhuși.

Întocmirea și prezentarea situațiilor financiare constituie responsabilitatea conducerii entității.

Responsabilitatea auditorului este aceea de a planifica și efectua auditul financiar astfel încât să se obțină o asigurare rezonabilă privind existența sau absența unor erori/abateri semnificative în activitatea desfășurată de entitate și reflectată în situațiile financiare.

Am realizat auditul financiar în conformitate cu prevederile Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr.155/2014 și cu respectarea standardelor proprii de audit.

Auditul a inclus examinarea pe bază de teste, a probelor care susțin sumele și prezentările din situațiile financiare. De asemenea, auditul a inclus evaluarea principiilor contabile utilizate, estimările semnificative făcute de conducere, precum și evaluarea prezentării situației financiare generale.

Avem convingerea că, auditul efectuat oferă o bază rezonabilă pentru exprimarea opiniei noastre.

Abaterile constatate au fost consemnate în procesul verbal de constatare nr.7363/26.02.2020 și se referă la:

- abateri financiar – contabile;
- modul de organizare și efectuare a controlului financiar preventiv;
- organizarea și exercitarea activității de audit public intern;
- nestabilirea și neîncasarea unor venituri la bugetul local;
- executarea silită;
- nerespectarea prevederilor legale privind încheierea contractelor de execuție lucrări și prestări servicii;
- nerespectarea reglementărilor legale referitoare la achizițiile de bunuri și servicii;
- plăți efectuate care nu întrunesc condițiile de legalitate și regularitate;

Auditorii publici externi au stabilit erori materiale totale în sumă de 1.892.892 lei, din care:

- **1.137.126,07** lei abateri financiar contabile
- **562.039,95**, venituri suplimentare la bugetul general consolidat;
- **698.851,22 lei**, plăți efectuate care nu întrunesc condițiile de legalitate și regularitate,

care au afectat situațiile financiare încheiate la 31.12.2019, având impact material asupra acestora și influențând tipul opiniei de audit.

Având în vedere:

▪ Că situațiile financiare auditate nu sunt întocmite în integralitatea lor în conformitate cu cadrul legal de raportare financiară aplicabil în România, și nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de entitate;

▪ Nu în toate situațiile operațiunile privind formarea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor, sunt sub toate aspectele, conforme cu legile și reglementările în vigoare;

▪ Sistemele de supraveghere și control sunt parțial eficiente în asigurarea legalității și regularității plăților evidențiate în conturile de execuție;

▪ Valoarea cumulată a erorilor/abaterilor de la legalitate și regularitate în sumă de 2.398.017,24 lei constatate se situează peste pragul de semnificație de 2% de 716.229 lei.

*"În opinia noastră, datorită efectelor denaturărilor semnalate și prezentate în paragraful de mai sus, situațiile financiare, în ansamblul lor, nu prezintă fidel performanța financiară a UAT COMUNA MOTOȘENI la 31 decembrie 2018 și celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată în perioada auditată."*

În aceste condiții, opinia exprimată de echipa de audit este:

**„ OPINIE CONTRARĂ ”**

▪ Sistemele de supraveghere și control sunt parțial eficace în asigurarea legalității și regularității plăților evidențiate în conturile de execuție;

▪ Valoarea cumulată a erorilor/abaterilor de la legalitate și regularitate în sumă de 2.398.017,24 lei constatate se situează peste pragul de semnificație de 2% de 716.229 lei.

*"În opinia noastră, datorită efectelor denaturărilor semnalate și prezentate în paragraful de mai sus, situațiile financiare, în ansamblul lor, nu prezintă fidel performanța financiară a UAT COMUNA MOTOȘENI la 31 decembrie 2018 și celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată în perioada auditată."*

În aceste condiții, opinia exprimată de echipa de audit este:

## **„ OPINIE CONTRARĂ ”**

### **12. CARENȚELE, INADVERTENȚELE SAU IMPERFECTIUNILE CADRULUI LEGISLATIV IDENTIFICATE, PRECUM ȘI PROPUNERI PRIVIND ÎMBUNĂTĂȚIREA ACESTUIA;**

Nu se formulează recomandari.

---

### **13. ANEXE**

1. Nota de conciliere nr. 7119 din data de **24.02.2020**

2. Procesul verbal de constatare nr.7363 din data de **26.01.2020**

3. Note constatare nr. 131/20.02.2010, 1755/21.02.2020, 59/21.02.2020 și 272/21.02.2020 încheiate la Școala gimnazială Mihai Andrei, Școala gimnazială M. Eminescu, CSO Buhusi și Spitalul Buhusi.

\*

\*

\*

Prezentul raport de audit financiar, care conține împreună cu anexele sale un nr.584 de pagini, a fost întocmit în 2 exemplare și a fost înregistrat sub nr.7364 din 26.02.2020 la entitatea auditată, iar în registrul unic de control la nr. 60. Un exemplar al raportului de audit financiar (împreună cu anexele sale) se lasă entității auditate.

Împotriva prezentului raport de audit financiar conducatorul entității poate formula obiecțiuni în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea verificată sau de la data confirmării de primire a acestuia.

Echipa de audit  
Auditori publici externi:

**Tănăselea Sorin**

**Ungureanu Ionuț**





# CURTEA DE CONTURILE ROMÂNIEI

## CAMERA DE CONTURI BACĂU

Bacău, Strada N. Bălcescu, nr. 5, Telefon 0234510025,  
fax 0234576722, www.curteadeconturi.ro, E-mail: ccbacau@rcc.ro

Dosar A5/2020

### DECIZIA nr. 8 din 26.03.2020

Având în vedere prevederile Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat în Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/2014 publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. nr. 547 din 24 iulie 2014,

examinând deficiențele consemnate în Raportul de audit nr. A5/341 din 26.02.2020 încheiat în urma acțiunii de audit financiar asupra bilanțului contabil și contului anual de execuție bugetară încheiat la 31.12.2019 efectuată la **UAT Orașul Buhuși**,

#### SE CONSTATĂ:

#### A. ACTIVITATEA APARATULUI PROPRIU DE SPECIALITATE

##### **1. Exactitatea și realitatea datelor înregistrate în evidență contabilă și gestionarea**

Urmare misiunii de audit financiar efectuate s-au reținut următoarele abateri:

- în contul 103 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale", nu sunt înregistrate toate bunurile care aparțin domeniului public, conform inventarului bunurilor aparținând domeniului public ale orașului Buhuși aprobat prin HG nr.1347/2001 respectiv, adaposturi ALA pct.143-153 (cu valoare numai la pct.148 de 68.764,94 lei, valoare nereevaluată) și rețele termice conform Pct.1.9.2, în valoare de 158.606,62 lei (valoare nereevaluată);

- bunurile de natura domeniului public aparținând atât de UATO Buhuși cât și de societăților/companiilor naționale și regiilor autonome în baza contractelor de administrare/concesiune/închiriere nu au fost inventariate pe liste distincte ci laolaltă cu bunurile aparținând domeniului privat;

- au fost înregistrate și decontate cheltuieli, deși unitatea administrativ teritorială nu deținea toate documentele justificative din care să rezulte realitatea și legalitatea achizițiilor, respectiv nu s-a efectuat recepția la terminarea lucrărilor (SC RentoKill SRL- p.v recepție servicii dezinsecție, dezinsecție, deratizare, SC MITPAN RUBER SRL – p.v punere în opera pavele cauciuc și p.v recepție lucrări executate, SC Alexdomat SRL – pv. recepție lucrări mecanica auto, SC Pro Game International, pv recepție aparat aer condiționat, etc);

- din verificarea investițiilor în curs de execuție evidențiate în soldul debitor al contului 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” s-a identificat un obiectiv investițional „Construcție extindere sediu primarie, P + 2E.A, Integral de la buget, Orașul Buhuși” pentru care echipa de auditori publici externi a constatat că, deși acesta nu a mai suportat modificări de la nivelul anului 2015 nu a fost recepționat pe baza de proces verbal de recepție și implicit nici nu a fost înregistrat, până la data auditului, în categoria imobilizărilor corporale (357,386.05 lei);

- din verificările efectuate de către auditorii publici externi au mai rezultat o serie de inadvertențe cu privire la evidența analitică a contului 231, din care exemplificăm cu suma de 72,174.52 lei reprezentând „lucrări de proiectare și execuție instalație electrică pentru 35 de

apartamente la blocul social” a fost evidentiata in mod eronat in evidenta analitica, majorand valoarea unui alt obiectiv investitional decat cel pentru care s-au realizat (respectiv „Camin de Batrani Oras Buhusi Jud Bacău”);

- în urma aplicării procedurilor analitice și testelor de detaliu asupra categoriei de cheltuieli cu bunurile și serviciile echipa de auditori publici externi au reținut o abatere privitoare la achitarea în două luni succesive a contravalorii facturilor lunare de prestări servicii emise de Asociația Lupii Tineri-AFJ de la capitolul 51.20 (în loc de 74.20, cum ar fi fost corect – capitol la care au fost și bugetate respectivele sume);

- entitatea înregistrează cheltuielile cu amortizarea mijloacelor fixe amortizabile aflate în patrimoniu trimestrial, în ultima luna a fiecărui trimestru și nu lunar (conform dispozițiilor legale);

- din analiza corelată a balanțelor analitice de mijloace fixe auditorii publici externi au reținut faptul că entitatea a menținut la finele exercitiului financiar 2019 o serie de active în conturile de evidență aferente mijloacelor fixe (acestea nefiind transferate în categoria obiectelor de inventar în folosință), în condițiile în care acestea nu îndeplinesc condiția de valoare impusă de legislația aplicabilă în materie pentru a fi clasificate drept mijloace fixe (respectiv 2500 lei). Cu titlu exemplificativ, enumerăm următoarele mijloace fixe cu următoarele numere de inventar: 211, 304, 6432, 315871, etc.

#### **Legea sau altă reglementare încălcată:**

⊗ **Legea contabilității nr. 82/1991**, art.10 și 12;

⊗ **Legea finanțelor publice locale nr.273/2006**, art.23;

⊗ **OMFP nr. 2634/2015 privind documentele financiar contabile**, Anexa nr 1, pct 1 și

Anexa nr. 2;

⊗ **OMFP nr.1917/2005** pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, pct.1.2.1, 1.4.1, 2.1.3;

⊗ **OMFP nr.1.792 din 24 decembrie 2002 (\*actualizat\*)** pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, Anexa 1- 2. Lichidarea cheltuielilor;

⊗ **OG nr.81/2003** privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, art.2;

⊗ **OMFP nr.3471/25.11.2008** pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice, art.14.

## **2. Evaluarea sistemelor de management și control intern**

### **Controlul intern managerial**

Din verificarea efectuată s-a constatat că nu toate activitățile din cadrul compartimentelor funcționale ale UATO Buhusi sunt procedurate și implementate, între direcții/compartimente/servicii/birouri nu există un circuit stabilit al documentelor, iar registrul riscurilor nu este actualizat, condiții care au condus la apariția unor deficiențe de natură celor prezentate în prezentul proces verbal de constatare, existând riscul producerii acestora și în viitor, fără a putea fi prevenite, identificate din timp și/sau rezolvate operativ.

### **Activitatea de audit public intern**

Urmarea verificării modului de respectare a prevederilor legale de către compartimentul de audit intern din cadrul UATO Buhusi au fost constatate următoarele aspecte:

- numărul de posturi al compartimentului de audit intern nu asigură acoperirea întregii sfere a activităților care trebuie auditate la interval de maxim 3 ani, inclusiv pentru ordonatorii terțiari. Conform fundamentării numărului de posturi a structurii de audit intern, la nivelul UATO Buhusi, având în vedere resursa de personal existentă, respectiv un singur post ocupat, gradul de acoperire al sferei auditabile în 5 ani este de 50%. În vederea respectării prevederilor legale și acoperirii integrale (100%) a sferei auditabile într-o perioadă de trei ani, structura de audit intern ar avea nevoie de un număr total de 3 posturi de auditori interni ocupate;

- structura de control intern a verificat și urmărit modul de implementarea și termenele recomandărilor dispuse urmarea a misiunilor de audit, doar formal, fără a se identifica

cazurile în care recomandări dispuse nu au fost duse la îndeplinire în totalitate – exemplificam cazurile identificate la Cimitirul Central și Administrația Pietelor, scolile gimnaziale, care sunt tratate în cuprinsul prezentului proces verbal;

- la nivelul UATO Buhusi nu au fost efectuate evaluări externe de către Unitatea Centralizată de Armonizare pt. Audit Intern în ultimii cinci ani.

#### **Activitatea de control fiscal**

Pentru anul financiar-bugetar 2019 entitatea nu a efectuat inspecții pentru verificarea legalității și conformității declarațiilor fiscale, a corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor fiscale, de identificare a unor eventuale venituri suplimentare cuvenite bugetului local, precum și pentru stabilire/evaluarea stării de fapt a contribuabililor care nu au venituri sau bunuri urmăribile în vederea aplicării măsurilor legale ce se impun în aceste situații.

În consecință, în cadrul entității auditate nu au fost :

- efectuate inspecții fiscale cu regularitate la contribuabilii aronați;
- nu au fost înștiințați toți contribuabilii despre obligațiile ce le revin;
- nu a fost efectuat adecvat controlul fiscal;
- nu s-au aplicat sancțiuni pentru diminuarea masei impozabile și pentru nedepunerea la termen de către contribuabilii persoane juridice a declarațiilor privind impozitul/taxa pe clădiri, teren sau impozitul/taxa pe mijlocul de transport și nu a stabilit impozitele și taxele datorate de aceștia la bugetul local al comunei;

- nu s-au urmarit veniturile nefiscale din închirieri/concesiuni și alte taxe și impozite (taxa cladire, taxa teren, mijloace de transport, amenzi.etc)

#### **Legea sau altă reglementare încălcată:**

- ⊗ **Legea nr. 672/19.12.2002** privind auditul public, art.11, 12 și 13;
- ⊗ **OG nr. 119/1999** privind controlul intern și controlul financiar preventiv, art.4;
- ⊗ **OSGG nr. 600/20.04.2018** privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, art.5;
- ⊗ **Legea nr.82/1991** a contabilității, art.2 alin.(3), art.6(1), art.9(1) și art.13;
- ⊗ **Legea nr. 207/2015 (actualizată)** privind Codul de procedură fiscală, Titlului VI - Controlul fiscal Capitolul I - Inspecția fiscală, art.113 și 118.

### **3. Abateri privind modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului local în cuantumul și la termenul prevăzut de lege**

#### **3.1 Taxa pentru autorizația de construire persoane fizice și impozitul pe clădiri persoane fizice**

Din verificările efectuate pe teren, de către comisia numita prin Dispoziția Primarului nr. 71/16.01.2020 privind constituirea comisiei de verificare factică a construcțiilor noi ridicate de persoane fizice și juridice pe raza Orasului Buhusi s-a constatat în cazul unui contribuabil persoana fizică executarea în cursul anului 2019 de lucrări de construcție a unei anexe gospodărești, fără autorizație de construire eliberată de compartimentul urbanism.

De asemenea, a fost identificat un contribuabil persoana fizică care a edificat pe raza UATO Buhusi 2 imobile construcții în temeiul autorizațiilor AC 72/30.11.2011 și respectiv AC 45/20.09.2012 (ambele cu termen de valabilitate 36 luni) care nu și-a îndeplinit obligațiile declarative față de bugetul local al UATO Buhusi în termenul legal (respectiv de 15 zile de la data expirării autorizației de construire).

#### **3.2 Taxa pentru eliberarea autorizațiilor de funcționare pentru activități lucrative și viza anuală a acestora**

La verificarea efectuată de către auditorii publici externi asupra hotărârii de consiliu local privind taxele și impozitele stabilite la nivel local (HCL nr.195/20.12.2019) s-a constatat faptul că nu s-au eliberat autorizații de funcționare/ vize anuale, la toți agenții economici care au sedii și desfășoară activități economice pe raza orasului Buhusi.

Din datele puse la dispoziție de către Oficiul Județean al Registrului Comerțului Bacău (adresa nr. 1723/17.01.2020 transmisă unității prin e-mail), s-a constatat că în anul 2019 nu s-a emis autorizație/viză de funcționare și nu s-a încasat taxa de funcționare la sediul social pentru un număr de **80** contribuabili, care desfășoară activități lucrative și respectiv nu s-au



primit solicitari de viza de la 58 de contribuabili care au sedii și/sau puncte de lucru pe raza orasului Buhusi.

Având în vedere faptul că acești contribuabili nu au depus declarații, compartimentul de specialitate din cadrul UAT Orasul Buhusi a procedat la impunerea din oficiu, le-a transmis înștiințări de plată, urmând să se stabilească valoarea finală a obligațiilor de plată ulterior clarificării statusului lor juridic și fiscal.

### **3.3 Venituri din taxa pentru eliberarea autorizatiei de foraje sau excavari necesara exploatarilor de cariera, balastiera**

Din testele de detaliu aplicate asupra categoriei de operatiuni „venituri proprii” echipa de auditori publici externi a constatat că în perioada 2017-2019 societatile DDD Serv SRL, Lulisar Trans S.R.L. si, respectiv Rustrans SRL, au desfășurat activități de exploatare produse de balastieră pe raza orasului Buhusi, dar nu au solicitat de la Primaria Buhusi autorizatie si nu au plătit la bugetul local, taxa pentru eliberarea autorizatiilor de excavatie pentru exploatarea produselor de balastieră in conformitate cu dispozitiile *art. 474 alin.(10) si (11) din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal* și HCL nr.181/20.12.2016 (Anexa nr.5) privind aprobarea impozitelor si taxelor pentru anul 2017, HCL nr.169/29.11.2017 (Anexa nr. 5) privind aprobarea impozitelor si taxelor pentru anul 2018 și, respectiv HCL nr.208/20.12.2018 (Anexa nr. 5) privind aprobarea impozitelor si taxelor pentru anul 2019.

Din verificarile realizate auditorii publici externi au retinut faptul ca la nivelul UATO Buhusi nu a existat nicio declaratie depusa de catre agentii economici pentru eliberarea autorizatiilor de escavarea produselor de balastiera, in conformitate cu prevederile pct.144(3) din HG nr. 1/2016 pentru aplicarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal.

Urmare a solicitarii facute de UATO Buhusi catre AN APELE ROMANE, a fost pusa la dispozitia auditorilor publici externi prin adresa nr.2219/21.01.2020 situatia centralizata a autorizatiilor de gospodărire emise pentru cele 3 societati mai sus nominalizate valabile in perioada 2017-2019.

Astfel, rezulta faptul ca pentru suprafetele perimetrelor de exploatare, agentii economici nominalizati aveau obligatia de a achita la bugetul local al Primăriei Buhusi taxa de excavatie in suma de 6 lei/mp pentru anul 2017 si respectiv 3 lei/mp pentru anii 2018 si respectiv 2019, suma totală de achitat fiind de **448.599 lei**.

Neincasarea taxei de escavare s-a datorat faptului că organele fiscale ale Primăriei Buhusi, nu si-au exercitat rolul activ si nu s-au conformat prevederilor art. 7 alin(2) si (3) coroborate cu cele ale art.113 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, in sensul constatarii si investigarii fiscale a tuturor actelor și faptelor rezultând din activitatea contribuabililor, utilizand toate informatiile necesare in vederea determinarii taxei pentru excavatii datorate de acestia.

### **3.4 Chirii neincasate în cazul ocupării unor locuințe fără forme legale**

Urmare verificării modului în care sunt respectate prevederile contractuale aferente locuintelor sociale s-a constatat faptul că dintr-un numar total de 68 de apartamente închiriate, 40 de locuinte sunt ocupate in mod legal, un numar de opt locuinte sunt libere si un numar de 18 sunt ocupate in mod ilegal de persoane care nu au incheiate contracte de inchiriere si care nici nu platesc chirie.

Cauzele și împrejurările care au condus la acesta abatere sunt determinate de lipsa unor proceduri operaționale, de reziliere și evacuare a locuințelor ocupate abuziv, cât și de urmarire a modului de ducere la indeplire a unor hotărâri judecătorești de catre compartimentul evidenta încasări debite, evidenta contracte și direcția juridică din cadrul UATO Buhusi.

#### **Legea sau altă reglementare încălcată:**

- ⊗ **Legea nr. 227/2015** privind Codul fiscal, art.453, 455, 461, 474, 490, 494;
- ⊗ **Legea nr. 207/2015** privind Codul de procedură fiscală, art.85, 94, 99, 105, 220, 221, 226, 230;
- ⊗ **Legea nr. 273/2006** privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art.3, 4, 5 și 20;
- ⊗ **Legea nr. 50/1991** privind autorizarea executării lucrărilor de construcții, art.3;

» HCL nr.195/20.12.2019, nr.208/20.12.2018, nr.169/29.11.2017, nr.181/20.12.2016 privind stabilirea impozitelor si taxelor locale pe anii 2020, 2019, 2018 și 2017.

#### **4. Neurmărirea respectării clauzelor aferente contractelor de concesiune încheiate de unitatea administrativ teritorială**

4.1 In urma aplicarii testelor de detaliu asupra esantionului analizat de catre auditorii publici externi pentru categoria “venituri din inchirieri/concesionari”, s-au retinut o serie de deficiente, dupa cum urmeaza :

- nu exista la nivelul entitatii auditate inscrisuri care sa ateste urmarirea ducerii la indeplinire a obligatiilor asumate de catre concesionari. Cu titlu exemplificativ, enumeram contractele de concesiune nr.24271/07.11.2011, nr.12087/02.06.2011, nr.878/14.01.2013 nr.20109/27.09.2013, nr.12086/02.06.2011, nr.28001/21.09.2015.

Precizam faptul ca in toate cazurile citate sanctiunea neindeplinirii obligatiei asumate de catre concesionar o reprezenta “rezilierea de plin drept a contractului de concesiune, terenul si constructia neterminata (stadiul realizat la momentul respectiv) revin in proprietatea Consiliului Local Buhusi. Fara plata de despagubiri” (conform dispozitiilor alin.6 ale aceluiasi articol din contract.

In plus, toate contractele sus invocate prevad ca obligatie a concesionarului “*ca in termen de 30 de zile de la data semnarii contractului de concesiune sa efectueze si sa plateasca in numele Consiliului Local Buhusi documentatia de evaluare a bunurilor imobile concesionate, documentatia cadastrala, precum si de notare in Cartea Funciara si de publicitate imobiliara*”;

- concedentul UAT Orasul Buhusi nu isi insuseste si nu respecta intotdeauna dispozitiile contractelor de concesiune incheiate privitoare la durata concesiunii. Astfel, desi in draftul contractului la art.2 alin.2 se prevede faptul ca “*contractul de concesiune poate fi prelungit pentru o perioada egala cu cel mult jumătate din durata initiala*”, concedentul incheie acte aditionale multiple cu incalcarea acestei clauze.

Exemplificam: Actul aditional nr.3 inregistrat sub numarul 31098/24.10.2016 si respectiv actul aditional nr.5/04.06.2018 la contractul de concesiune nr.20109/27.09.2013 incheiat cu concesionarul SC COVIRED SRL– ambele incheiate pentru o perioada de 1 an (art.2 din AA), in conditiile in care contractul initial avea o durata a concesiunii de 1 an (art.2 (1) – de la 27.09.2013 la 01.06.2014”

4.2 Pentru suprafețele de pășuni închiriate/concesionate de UATO Buhusi, concesionarii în conformitate cu prevederile OUG nr. 3/2015 pentru aprobarea schemelor de plăți care se aplică în agricultură în perioada 2015-2020, au primit de la APIA Bacău, subvenții pentru suprafețele de teren eligibile concesionate/inchiriate, care trebuiau utilizate exclusiv pentru executarea de lucrări agricole, conform amanajamentului pastoral intocmit de UATO Buhusi.

Auditorii publici externi au constatat că in anul 2019, persoanele concesiunare nu au respectat prevederile amenajamentului pastoral de efectuare a unor lucrari in valoare de 109.096 lei. Lucrarile nu au fost efectuate de concesionari si receptionate de compartimentul registrul agricol lucrările agricole de amenajare și întreținere a pășunilor, conform amenajamentului pastoral.

#### **Legea sau altă reglementare încălcată:**

» OUG nr. 54/ 2006 privind regimul contractelor de concesiune de bunuri proprietate publică, art.7;

» HG nr.78/2015 privind modificarea și completarea Normelor metodologice pentru aplicarea prevederilor OUG nr. 34/2013 privind organizarea, administrarea și exploatarea pajiștilor permanente și pentru modificarea și completarea Legii fondului funciar nr. 18/1991, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1.064/2013, art.6 si 8;

» OUG nr. 3/2015 pentru aprobarea schemelor de plăți care se aplică în agricultură în perioada 2015-2020, Art.2, 7 si 8.

## **5. Inventarierea și reevaluarea patrimoniului public și privat al unității administrativ-teritoriale**

Din verificarea documentelor întocmite în cadrul acțiunii de inventariere a patrimoniului UATO Buhusi pentru anul 2019, dispusă de ordonatorul principal de credite potrivit Dispoziției nr. 2335/05.12.2018, s-au constatat următoarele deficiențe:

- în anul 2018, nu au fost inventariate pe liste distincte, bunurile de natura domeniului public utilizate atât de UATO Buhusi cât și de societăților/companiilor naționale și regiilor autonome în baza contractelor de administrare/concesiune/închiriere;
- nu au fost inventariate toate elemente de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale entității;
- urmare a auditării categoriei de operațiuni active necurente, echipa de audit a constatat că entitatea nu a procedat la efectuarea reevaluării activelor din patrimoniu, conform prevederilor actelor normative în vigoare, în sensul stabilirii valorii juste a acestora ținându-se seama de inflație, utilitatea bunului, starea acestuia și de prețul pieței. Astfel, din analiza documentelor puse la dispoziție de către entitatea auditată, echipa de audit a constatat că terenurile și clădirile proprietate a nu au fost reevaluate în ultimii 3 ani.

### **Legea sau altă reglementare încălcată:**

- ⌘ **OMFP nr. 2861/2009** de aprobare a Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, pct. 4, 5, 6, 12, 28, 33 și 46;
- ⌘ **Legea contabilității nr. 82/1991**, art.7 și 11;
- ⌘ **OMFP nr. 1917/12.12.2005** pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia;
- ⌘ **OG nr. 81/2003 (\*actualizată\*)** privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, art.2 și 3;
- ⌘ **OMFP nr.3471/2008 (\*actualizat\*)** pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice, art.1, 7 și 11.

## **6. Efectuarea de cheltuieli din fondurile publice destinate realizării de active fixe de natura domeniului public și/sau privat al unității administrativ-teritoriale executate fara proiect tehnic și autorizatie de construire**

Auditorii publici externi au constatat efectuarea în anul 2019 a unor cheltuieli din fondurile publice de la capitolul investitii, destinate realizării de active fixe de natura domeniului public și/său privat al unității administrativ-teritoriale Buhusi, care au fost executate fara proiect tehnic și autorizatie de construire.

Exemplificam în acest sens lucrările de investitie executate pentru **amenajare targ saptamanal** in valoare totala de conform fisei de cont de 283.105,83 lei finantata de la capitolul 70 (lucrarile au fost efectuate cu mai multi prestatori și cu forte proprii, iar materialele deasemenea au fost achizitionate de la mai multi furnizori) și lucrarile executate la **amenajare parcare centru str.Bradului** in valoare totala de 79.757,77 lei finantata de la capitolul 84, efectuate de SC Roan Invest SRL, conform contract de lucrari nr.33306.

S-a constatat ca aceste investitii desi au fost finalizate, nu au fost receptionate, deoarece nu au proiecte de executie și autorizatie de construire, valorile ramanad inregistrate in evidenta contabila a entitatii in contul 231.

Fata de situația prezentată, auditorii publici externi nu-și pot exprima o opinie asupra conformității lucrărilor executate de către constructori și nerecepționate, avându-se în vedere lipsa documentație tehnice, a unui diriginte de santier care sa confirme lucrările executate și a unui specialist din cadrul ISC la recepția lucrarilor.

### **Legea sau altă reglementare încălcată:**

- ⌘ **Legea contabilității nr. 82/1991**, art.7 și 11;
- ⌘ **OMFP nr. 1917/12.12.2005** pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia;
- ⌘ **Legea finanțelor publice locale nr.273/2006**, art.14, 51 și 54;

» HG nr. 907/29.11.2016 privind etapele de elaborare și conținutul-cadru al documentațiilor tehnico economice aferente obiectivelor/proiectelor de investiții finanțate din fonduri public, art.4;

» Legea nr.10/18.01.1995 (\*republicată\*) privind calitatea în construcții in vigoare in anul 2011, art.22.

## **B. ACTIVITATEA UNITĂȚILOR SUBORDONATE UATC**

### **B.1 Școala Gimnazială „Mihail Andrei” Buhuși**

#### **7. Menținerea în soldul contului 401 “Furnizori” a unor sume care trebuiau restituite de furnizor/prestator**

S-a constatat menținerea din anul 2017, în rosu, a sumei de 5.332,42 lei în soldul creditor al contului 401.01, care reprezintă regularizarea unei facturi emise de către furnizorul de energie electrica E-on Energie Romania SA.

Deoarece începând cu luna următoare emiterii facturii de regularizare Școala Gimnaziala Mihail Andrei a schimbat furnizorul de energie, aceasta valoare de 5.332,42 lei nu a mai putut fi compensate cu alte facturi ulterioare.

Cauzele abaterilor: neefectuarea unor analize periodice a soldurilor conturilor din balanță de verificare sintetică și analitică, sau cel puțin o dată cu efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului unității, în vederea efectuării corecțiilor ce se impun, neexercitarea corespunzătoare a controlului intern al operațiunilor contabile efectuate.

#### **Legea sau altă reglementare încălcată:**

» Legea contabilității nr. 82/1991, art.7 și 11;

» OMFP nr. 1917/12.12.2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia;

» Legea finanțelor publice locale nr.273/2006,

» OMFP nr. 1.792 din 24 decembrie 2002 (\*actualizat\*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidență și raportarea angajamentelor bugetare și legale.

#### **8. Exactitatea și realitatea datelor înregistrate în evidență contabilă și gestionarea**

Din analiza modului de înregistrare a operațiunilor economice în evidență financiar contabilă, s-a constatat menținerea eronată în soldul contului 231 “Investiții în curs” a sumei de 31.721,96 lei, care reprezintă valoarea investiției “executare bransamente apa canal, școala Orbic”, executată și recepționată conform proces verbal nr.1019/27.11.2017.

Cauzele abaterilor: funcționarea defectuoasă a procedurilor de control intern (inventariere, circuit documente și informații între compartimente);

#### **Legea sau altă reglementare încălcată**

» Legea contabilității nr. 82/1991, art.7 și 11;

» OMFP nr. 1917/12.12.2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia;

» Legea finanțelor publice locale nr.273/2006.

### **B.2 Școala Gimnazială „Mihai Eminescu” Buhuși**

#### **9. Exactitatea și realitatea datelor înregistrate în evidență contabilă și gestionară**

##### **9.1 Înregistrarea în evidență contabilă în conturile extrabilanțiere a activelor fixe primite în folosință de la ordonatorul primar**

Din analiza evidenței financiare contabile, auditorii publici externi au constatat că Școala Gimnazială “Mihai Eminescu” Buhuși, în calitate de ordonator terțiar de credite, nu a procedat la înregistrarea în conturi extrabilanțiere a valorii patrimoniului în cuantum de 3.200.000 lei, preluat de la ordonatorul principal de credite, conform Protocolului de predare primire nr. 3118 din data de 28.02.2001.

## **9.2 Evidența contabilă și gestionară a activelor proprii ale ordonatorului terțiar**

Urmare misiunii de audit financiar efectuate s-a reținut:

- entitatea nu organizează o evidență analitică (la nivel de obiect de evidență) a mijloacelor fixe (acestea fiind reflectate în evidența contabilă doar din punct de vedere valoric în conturile de evidență de clasă 2);

- entitatea nu calculează și nu înregistrează în contul de cheltuieli aferent amortizarea lunară a mijloacelor fixe amortizabile pe care le are în patrimoniu;

- din analiza listelor de inventar anexe la situațiile financiare anuale aferente exercitiului bugetar 2019 auditorii publici externi au reținut faptul că ordonatorul terțiar auditat, Școala "Mihai Eminescu" Buhusi, a menținut la finele exercitiului financiar 2019 o serie de active în conturile de evidență aferente mijloacelor fixe (acestea nefiind transferate în categoria obiectelor de inventar în folosință), în condițiile în care acestea nu îndeplinesc condiția de valoare impusă de legislația aplicabilă în materie pentru a fi clasificate drept mijloace fixe (respectiv 2500 lei). Cu titlu exemplificativ, enumerăm următoarele mijloace fixe cu următoarele numere de inventar: 3553, 30316-30329, 30268, 30177-30184, 30230-30261, 3551-3552, 30227-30236, 30262-30263, 30448, 3595, etc.;

- auditorii publici externi au reținut faptul că la data închiderii exercitiului bugetar 2019 evidența tehnico-operativă (analitică, la nivel de activ circulant) și cea contabilă (la nivel de sold/cont contabil) nu sunt corelate în ceea ce privește elementele patrimoniale de natură stocurilor. Astfel, conform balanței analitice a stocurilor prezentată de către entitatea auditată pentru data de 31.12.2019 aceasta deține:

- materiale consumabile în valoare de 5,494.32 lei (sold final cont 302.08.00 - față de soldul contului corespondent din balanța contabilă care este 0);

- obiecte de inventar în magazie în valoare de 19,932.51 lei (sold final cont 303.01.00 - față de soldul contului corespondent din balanța contabilă care este 0);

- obiecte de inventar în folosință în valoare de 53,542.80 lei (sold final cont 303.02.00 - față de soldul contului corespondent din balanța contabilă de 451,360.35 lei);

- în urma aplicării testelor de detaliu asupra categoriei de cheltuieli cu "bunuri și servicii" echipa de audit a constatat faptul că o serie de bunuri de natură materialelor consumabile, în valoare totală de 2,375.96 lei, achiziționate și plătite în cursul exercitiului bugetar 2019 au fost înregistrate în mod eronat de 2 ori la ieșirea din patrimoniu (darea în consum) – aspect a cărui consecință financiar contabilă o reprezintă soldul final negativ la nivel de obiect de evidență la data de 31.12.2019.

### **Legea sau altă reglementare încălcată**

- **Legea contabilității nr. 82/1991**, art.7 și 11;

- **OMFP nr. 1917/12.12.2005** pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia;

- **Legea finanțelor publice locale nr.273/2006**.

## **B.3 Spitalul „Profesor dr. Eduard Apetrei” Buhusi**

### **10. Referitor la dreptul de a încasa o cotă parte din chiria bunurilor primite în administrare**

În calitate de administrator al bunurilor aparținând domeniului public al UATO, spitalul a aprobat prin hotărâri ale consiliului de administrație tarife pentru închirierea spațiilor din incinta spitalului, fără a exista și o aprobare pentru aceste tarife dată de proprietar, respectiv Consiliul Local Buhusi.

În conformitate cu prevederile art.16 alin.(2) din Legea nr.213/1998 privind bunurile proprietate publică, în cazul în care se încheie contracte de închiriere de către titularii dreptului de administrare, aceștia au dreptul să rețină din chirie numai o cotă parte cuprinsă între 20 - 50% din valoarea acestei chirii.

Echipa de audit a constatat nerespectarea de către ordonatorul terțiar a prevederilor legale potrivit cărora o parte din valoarea închirierii bunurilor se face venit la bugetul local.

### **Legea sau altă reglementare încălcată**

- ⌘ Legea nr.213/1998 privind bunurile proprietate publica, art. 16(1) si (2);
- ⌘ OUG nr.57/2019 Codul administrativ, art.333.

## **A. ACTIVITATEA APARATULUI PROPRIU DE SPECIALITATE**

### **11. Angajarea, ordonantarea și plata cheltuielilor bugetare de personal - sporul pentru activitatea prestată în proiecte finanțate din fonduri europene nerambursabile**

În perioada ianuarie 2019 – decembrie 2019 s-au achitat drepturi salariale unui numar de 6 persoane beneficiare (functionari publici si personal contractual din cadrul entitatii) care cumulată, depășesc valoarea indemnizației viceprimarului, astfel cum aceasta a fost stabilită prin Dispoziția nr.742 din data de 04.07.2018 (pentru perioada până la 31.12.2018) și respectiv Dispoziția nr.151/04.02.2019 (pentru perioada 01.01.2019 – 31.12.2019).

Legea 153/2017, prevede la art. 16 (2): *Indemnizațiile lunare ale președinților și vicepreședinților consiliilor județene și primarilor și viceprimarilor unităților administrativ-teritoriale care implementează proiecte finanțate din fonduri europene nerambursabile se majorează cu până la 25%, iar la punctul (7) al aceluiași articol: Procentele prevăzute la alin. (1) și (2) se acordă de la data implementării contractului/acordului/ordinului de finanțare de către părțile contractante, respectiv instituția beneficiară și autoritatea finanțatoare, începând cu data intrării în vigoare a prezentei legi. Acesta se acordă numai pe perioada de implementare a proiectului, astfel cum a fost stabilită în contractul/acordul/ordinul de finanțare semnat, pe răspunderea ordonatorului de credite în cadrul căruia este organizată echipa de proiect.*

Corelativ dispozițiilor legale mai sus enunțate, art.11 alin. (4) din Legea 153/2017 prevede faptul că: *“Nivelul veniturilor salariale se stabilește, în condițiile prevăzute la alin. (1) și (3), fără a depăși nivelul indemnizației lunare a funcției de viceprimar sau, după caz, a indemnizației lunare a vicepreședintelui consiliului județean, sau, după caz, a viceprimarului municipiului București, corespunzător nivelului de organizare: comună, oraș, municipiu, sectoarele municipiului București, primăria generală a municipiului București, exclusiv majorările prevăzute la art. 16 alin. (2), cu încadrarea în cheltuielile de personal aprobate în bugetele de venituri și cheltuieli.”*

#### **Actul normativ încălcat:**

- ⌘ Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art.14, 22;
- ⌘ Legea-Cadru nr. 153/28.06.2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, art. 7, 11 și 16;
- ⌘ HG nr. 325/10.05.2018 pentru aprobarea Regulamentului-cadru privind stabilirea condițiilor de înființare a posturilor în afara organigramei și a criteriilor pe baza cărora se stabilește procentul de majorare salarială pentru activitatea prestată în proiecte finanțate din fonduri europene nerambursabile, art.4 și 6.

### **12. Angajarea, ordonantarea și plata cheltuielilor bugetare de bunuri și servicii- plata facturilor de energie electrica**

a) S-a constatat achitarea de către UATO Buhusi în anul 2019 a consumului de energie electrică pentru persoana juridică Sindicatul liber al salariaților Fabricii Stofe Buhusi, care își desfășoară activitatea în sediul Casei de Cultură oraș Buhusi, contrar prevederilor legale în vigoare, motivat de faptul că UATO Buhusi nu a solicitat bransarea și înregistrarea la SC Delgaz Grid SA, ca și consumator.

b) În cazul blocului social s-a constatat faptul că UATO Buhusi nu a refacturat tuturor celor 66 de chiriași din apartamentele sociale valoarea energiei electrice, aceasta fiind achitată integral de către UATO Buhusi. Cauza care a condus la această constatare se datorează faptului că UATO Buhusi nu a solicitat bransarea și înregistrarea chiriașilor la SC Delgaz Grid SA, ca și consumatori.

#### **Actul normativ încălcat:**

⌘ **Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale**, cu modificările și completările ulterioare, art.14, 23, 54;

⌘ **OMFP nr.1792/2002** pentru aprobarea normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice.

### **13. Angajarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare de bunuri și servicii - servicii de salubritate**

Auditorii publici externi au constatat în perioada 2017-2019, faptul că SC Gyndany Impex SRL a facturat suplimentar față de valoarea contractului nr.5367/12.02.2007 prestarea serviciilor de măturat, deși aceste servicii erau cuprinse în obligațiile care reveneau prin contract.

Cauza abaterii de mai sus se datorează faptului că beneficiarul nu a respectat prevederile legale referitoare la instrumentele de plată care nu au fost însoțite de documentele justificative, care să certifice exactitatea sumelor de plată, recepția lucrărilor conform angajamentelor legale încheiate.

#### **Actul normativ încălcat:**

⌘ **Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale**, cu modificările și completările ulterioare, art.14, 23, 54;

⌘ **OMFP nr.1792/2002** pentru aprobarea normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice.

### **14. Angajarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare de bunuri și servicii - servicii de reparații curente**

a) S-a constatat decontarea nelegală în factura 2892/04.07.2019 a contribuțiilor la salarii, respectiv CAS 25% și sanătate 10%, așa cum reiese din devizul de lucrări întocmit de către SC Alexdomat SRL.

Aceasi situație, în cazul facturii 3604/08.03.2019, în care s-a achitat necuvenit suma de 90 lei, la care se adaugă profit 10% și TVA de 19%, în total 117,81 lei, în cazul facturii 2950/27.12.2019 în care s-a achitat necuvenit suma de 300 lei, la care se adaugă profit 10% și TVA de 19%, în total 392,70 lei.

Totalul contribuțiilor decontate nelegal de către UATO Buhusi este în suma de 554,40 lei.

b) S-a constatat calculul eronat în factura nr.4184575/17.08.2019 întocmită de către SC Rustrans SRL, a serviciului transport beton, conform factura: 64 km x 7 lei = 512 lei fără TVA, față de valoarea reală calculată de 448 lei fără TVA. Diferențe calculate 76 lei, inclusiv TVA.

Cauza abaterii este datorată nerespectării prevederilor legale cu privire la ALOP și CFP de către persoanele răspunzătoare din cadrul UATO Buhusi.

#### **Actul normativ încălcat:**

⌘ **Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale**, cu modificările și completările ulterioare, art.14, 23, 54;

⌘ **OMFP nr.1792/2002** pentru aprobarea normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice.

### **15. Angajarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare de bunuri și servicii - decontarea nelegală a cheltuielilor cu apa meteorică**

La verificarea facturilor întocmite în anul 2019 de SC Compania Regională de Apă Bacău SA s-a constatat că prestatorul serviciilor furnizare/prestare SC Compania Regională de Apă Bacău SA, nu a ținut cont în calculul efectuat la stabilirea serviciilor facturate "Apă pluvială (meteo)" de (q<sub>p</sub>) cantitatea de apă meteorică comunicată de ANM-CMRM pentru luna anterioară facturării, așa cum este precizat în anexa nr.3 la contractul 4142/01.12.2010, calculând apa meteorică prin raportarea la cantitatea de apă meteorică comunicată de ANM-CMRM pentru luna în care s-a efectuat facturarea.

Cauza abaterii este datorată nerespectării prevederilor legale cu privire la ALOP și CFP de către persoanele răspunzătoare din cadrul UATO Buhusi.

**Actul normativ încălcat:**

▪ **Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale**, cu modificările și completările ulterioare, art.14, 23, 54;

▪ **OMFP nr.1792/2002** pentru aprobarea normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice.

**16. Angajarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare de bunuri și servicii - cheltuieli de judecată și dobânda legală penalizatoare**

Urmare a testării eșantionului aferent categoriei de operațiuni "Cheltuieli cu bunuri și servicii" – capitolul bugetar 67.20, s-au constatat unele sume achitate nejustificat în luna septembrie 2018 în valoare totală de 31,022.85 lei având ca obiect contravaloarea cheltuieli de judecată și respectiv dobânda legală penalizatoare în temeiul hotărârii civile nr. 200/2018 din data de 21 februarie 2018 pronunțată de instanța de judecată investită cu judecarea dosarului 193/110/2017, ramasa definitivă prin neapelare.

Astfel cum reiese și din conținutul anterior invocatei hotărâri, sumele puse în sarcina UATO Buhusi sunt o consecință a neîndeplinirii obligațiilor asumate de către Unitatea administrativ-teritorială Buhusi, în ceea ce privește asigurarea cofinanțării respectiv, neplata de către UAT Buhusi a debitului restant - parte din cota de cofinanțare asumată și datorată pentru realizarea obiectivului de investiție: "Reabilitare, modernizare și dotare așezământ cultural din orașul Buhusi, strada Nicolae Balcescu nr. 1, județul Bacău" care a prejudiciat bugetul Companiei Naționale de Investiții prin punerea acesteia în imposibilitatea de a achita la timp facturile emise de către executantul lucrărilor S.C. VASI FLOR S.R.L..

Auditorii publici externi au reținut faptul că la data de 11.09.2015 a avut loc recepția la terminarea lucrărilor la obiectivul de investiție "Reabilitare, modernizare și dotare așezământ cultural din orașul Buhusi, strada Nicolae Balcescu nr. 1, județul Bacău", sens în care s-a încheiat Procesul Verbal de Recepție la Terminarea Lucrărilor nr. 10974/11.09.2015 (înregistrat la U.A.T. Buhusi cu nr. 27212/11.09.2015).

**Actul normativ încălcat:**

▪ **Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale**, cu modificările și completările ulterioare, art.14, 23, 54;

▪ **OMFP nr.1792/2002** pentru aprobarea normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice;

▪ **OUG nr.118/2006** privind înființarea, organizarea și desfășurarea activității așezămintelor culturale, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 143/2007, cu modificările și completările ulterioare, art.22;

▪ **Ghidul operațional** pentru Programul prioritar național pentru reabilitarea, modernizarea infrastructurii culturale și dotarea așezămintelor culturale din mediul mic urban, Art.6;

▪ **HCL Buhusi nr. 58/22.08.2008** prin care a fost aprobată „finanțarea de minimum 10% din valoarea maximă ce se poate aloca de la bugetul de stat”, art. 6.

**17. Angajarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare de capital – nerespectarea prevederilor contractuale referitoare la obligativitatea antreprenorilor de a asigura pentru toate riscurile lucrările de construcții-montaj**

În conformitate cu prevederile HG nr.1/2018, pentru aprobarea condițiilor generale și specifice pentru anumite categorii de contracte de achiziție aferente obiectivelor de investiții finanțate din fonduri publice, UATO Buhusi a impus tuturor constructorilor cu care s-au încheiat contracte de lucrări în perioada 2018 - 2019 stabilirea de clauze contractuale în care se specifică următoarele: „Art. 20, pct 20.1- **Executantul are obligația de a încheia înainte de începerea lucrărilor, o asigurare ce va cuprinde toate riscurile ce ar putea apărea privind lucrările executate, utilajele, instalațiile de lucru, echipamentele, materialele pe stoc, personalul propriu și reprezentanții imputerniciți să verifice, să testeze sau să receptioneze lucrările, precum și daunele sau prejudiciile aduse tertelor persoane fizice sau juridice.**

**Pct. 20.2 Asigurarea se va încheia la agentie de asigurare. Contravaloarea primelor de asigurare va fi suportată de către executant din capitolul "Cheltuieli Indirecte".**



Misiunea de audit a reținut faptul că în cazul a 5 contracte de lucrari, antreprenorii nu au incheiat si prezentat asigurarea care sa *cuprinda toate riscurile*, conform prevederilor legale si clauzelor contractuale, desi au incasat la capitolul cheltuieli indirecte, sume cu aceasta destinatie.

**Actul normativ încălcat:**

▪ **Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale**, cu modificările și completările ulterioare, art.14, 23, 51 și 54;

▪ **OMFP nr.1792/2002** pentru aprobarea normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice;

▪ **HG nr. 1/10.01.2018** pentru aprobarea condițiilor generale și specifice pentru anumite categorii de contracte de achiziție aferente obiectivelor de investiții finanțate din fonduri publice, pct 16.2.

**18. Angajarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare de capital**

**18.1 Contracte de asistență tehnică încheiate la investiția „Modernizare strada Casa de Apa, oras Buhusi, judetul Bacau”**

S-a constatat încheierea si decontarea nelegala de catre UATO Buhusi in anul 2018 a contractului nr.14087/18.04.2018 aferentă serviciilor de asistență tehnica pentru lucrarea „Modernizare strada Casa de Apa, oras Buhusi, judetul Bacau”, în condițiile în care aceeași societate a asigurat și serviciile de proiectare conform contractului nr.31686/22.10.2015 prin care s-a obligat să asigure si asistenta tehnica, conform art.7 - Obligatiile principale ale prestatorului, pct.7.4 lit g) „*asigurarea asistentei tehnice, conform clauzelor contractuale, pentru proiectele elaborate, pe perioada executiei contractelor sau a lucrarilor de interventie la lucrarile existente*” si lit.i) „*asigurarea participarii obligatorie a proiectantului coordonator de proiect si dupa caz a proiectantilor pe specialitati la toate fazele de executie stabilite prin proiect si la receptia la terminarea lucrarilor*”.

**18.2 Contractul nr.3022/22.01.2018 încheiat pentru lucrarea „Reabilitare si modernizare str. Voioaga si Mircea Voievod din orasul Buhusi, judetul Bacau”**

In baza contractului mentionat s-a constatat achitarea de catre UATO Buhusi in anul 2018 a unor lucrari efectuate de SC Romgan Construct SRL Bacau in valoare de 509.973,31 lei, conform situatiilor de lucrari intocmite de constructor si avizate de dirigintele de santier care a verificat și acceptat lucrări executate sub nivelul stabilit pentru cerințele esențiale potrivit art. 5 din Legea nr. 10/1995, astfel cum s-a concluzionat urmare expertizelor extrajudiciare conform cărora unele lucrari nu respecta detaliile de executie si caietele de sarcini (66.296,12 lei) iar alte lucrari nu au fost executate în fapt de catre constructor (103.502,09 lei).

Auditorii publici externi au reținut că până la data finalizării misiunii de audit financiar, suma stabilita ca prejudiciu de **169.798,21 lei**, constatata urmare a expertizelor efectuate, nu a fost recuperata de la SC Romgan Construct SRL Bacau si dirigintele de santier Curteanu Ion reprezentant al SC Santrust Expert SRL, persoane juridice responsabile pentru neexecutarea lucrarilor. Deasemenea aratam ca dirigintele de santier Curteanu Ion a facturat serviciile prestate cu factura nr.11/22.05.2018, incasand cu op nr.1925/22.05.2018 suma de 6.350 lei de lei), in conditiile in care a avizat lucrari neconforme si neexecutate de catre constructor.

De asemenea, s-a mai constatat faptul că polita de asigurare prezentata de catre constructorul SC Romgan Construct SRL ca și garanție de buna executie a fost valabila între 19.01.2018 si 18.07.2018, în condițiile în care ordinul de începere a lucrarilor a fost dat ulterior, în data de 13.03.2019.

Deoarece polita de asigurare pentru buna executie este expirata la data de 18.07.2018 si constructorul SC Romgan Construct SRL nu a incheiat polita pentru toate riscurile, UATO Buhusi nu se poate indrepta impotriva antreprenorului pentru recuperarea prejudiciului din garantia de buna executie si polita de asigurare pentru toate riscurile.

**18.3 Decontarea lucrarilor la obiectivul de investiții: ”Constructie extindere sediu primarie, P+2E.A” executate în regie proprie prin Serviciul administrarea domeniului public/privat, constructii si iluminat public**

a) S-a constatat mentinerea în soldul debitor al contului 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” a obiectivului investitional in valoare de 357,386.05 lei aferent „Constructiei extindere sediu primarie, P + 2E.A”.

Lucrarile de investitii in valoare de 357.368.05 lei, au ramas in soldul contului 213 din anul 2015, deoarece nu a fost incheiat proces verbal de receptie la terminarea lucrarilor, motivat de faptul ca echipa de muncitori a compartimentului ADPP – constructii din cadrul UATO Buhusi, prin seful de formatie Popu Eugen, nu a intocmit situatii de lucrari din care sa rezulte lucrarile executate in perioada 2014-2015.

b) In vederea stabilirii valorii lucrarilor executate la obiectivul: „Constructie extindere sediu primarie P+2E.A” UATO Buhusi in anul 2018 a luat masura conform contractului nr.24875/07.08.2019 de efectuarea unei expertize extrajudiciare constatandu-se diferente de materiale achizitionate de compartimentul ADPP, dar nepuse in opera in suma de 26.550,32 lei.

De asemenea, in urma verificarilor realizate, auditorii publici externi au retinut existenta unor plati realizate in mod eronat de catre entitate de la sectiunea functionare pentru investitia „Constructiei extindere sediu primarie, P + 2E.A”, in valoare totala de 24,087.95 lei.

Valoarea totala a diferentelor constatate la investitia „Constructiei extindere sediu primarie, P + 2E.A”, care nu a fost justificata de catre compartimentul ADPP – constructii din cadrul UATO Buhusi, prin situatii de lucrari, in afara lucrarilor constatate ca executate de catre expertul tehnic, este in suma totala de **59.223,74 lei**.

Cauza care a condus la aceasta neregula a fost nerespectarea prevederilor legale, privitoare la autorizarea lucrarilor si intocmirea de situatii de lucrari conform HG nr.28/2008 in vigoare la data executarii lucrarilor.

**Actul normativ incalcat:**

▪ **Legea nr. 273/2006** privind finantele publice locale, cu modificarile si completarile ulterioare, art.14, 23, 51 si 54;

▪ **OMFP nr.1792/2002** pentru aprobarea normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonantarea si plata cheltuielilor institutiilor publice;

▪ **Legea nr.50/1991** privind autorizarea constructiilor, art.3 si 23;

▪ **Legea nr.10/18.01.1995** (\*republicata\*) privind calitatea in constructii, art.22 si art.25.

**19. Angajarea, ordonantarea si plata cheltuielilor bugetare de capital - ajustarea pretului contractelor de lucrari dupa aparitia O.U.G. nr. 114/2018 privind instituirea unor masuri in domeniul investitiilor publice ...**

Auditorii publici externi au constatat in cazul contractului de lucrari aflate in derulare in anul 2019 ”Modernizare strada Bodesti, oras Buhusi” - contract 9596/15.03.2018, executant SC Rustrans SA, faptul ca manopera majorata prin aplicarea OUG nr.114/2018 in vederea acoperirii costurilor suplimentare generate de cresterea salariului minim in constructii a fost indexata cu cheltuieli indirecte si profit, contrar prevederilor legale in care se arata ca acestea nu se indexeaza ca urmare a cresterii cheltuielilor directe, acestea ramânând la valoarea ofertata initial.

Conform art. 71 alin. (1) din O.U.G. nr. 114/2018, in perioada 1 ianuarie 2019 - 31 decembrie 2019, pentru domeniul constructiilor, salariul de baza minim brut pe tara garantat in plata se stabileste in bani, fara a include sporuri si alte adaosuri, la suma de 3.000 lei lunar, pentru un program normal de lucru in medie de 167,333 ore pe luna, reprezentând 17,928 lei/ora.

Prin urmare, cresterea salariului de baza minim brut pe tara la 3.000 lei lunar instituita incepând cu data de 1 ianuarie 2019 are impact direct asupra contractelor de achizitie publica de lucrari aflate in derulare, in ceea ce priveste valoarea manoperei, care, conform Formularului F3 din H.G. nr. 907/2016, este inclusa in categoria cheltuielilor directe.

Astfel, având in vedere cele menționate mai sus, prețul contractelor de achiziție public se ajusteaza in ceea ce priveste componenta de manopera in vederea acoperirii costurilor suplimentare generate de cresterea salariului minim in constructii. Celelalte componente ale pretului contractului, respectiv cheltuielile indirecte si profitul, nu se indexeaza ca urmare a cresterii cheltuielilor directe, acestea ramânând la valoarea ofertata initial.

**Actul normativ incalcat:**

▪ **Legea nr. 273/2006** privind finantele publice locale, cu modificarile si completarile ulterioare, art.14, 23, 51 si 54;

- **OMFP nr.1792/2002** pentru aprobarea normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice;
- **Legea nr. 98/2016**, art.236 alin. (2);
- **OUG nr. 107/2017**, care a modificat și completat Legea nr. 98/2016 în baza prevederilor 164 alin. (4) din Anexa la H.G. nr. 395/2016, precum și ale art. 7 alin. (2) lit. a) și lit. b) din Instrucțiunea A.N.A.P. nr. 2/2018, VIII alin. (1).

## **20. Angajarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare de capital – obiectivul de investiții: “Extinderea rețelei de distribuție gaze naturale pe strada Chebac, orasul Buhusi”**

### **20.1 Nerespectarea prevederilor legale privind bunurile proprietate publică**

Contractul de lucrari a fost încheiat de UATO Buhusi, conform studiului economic nr.236/09.05.2018 întocmit și transmis de către operatorul SC Delgaz Grid SA, care susține că a efectuat studiul tehnic pentru evaluarea condițiilor privind asigurarea accesului de distribuție, conform prevederilor Ordinului ANRE nr.104/09.07.2015, în care estimează valoarea totală a investiției la suma de 332.269,29 lei inclusiv TVA, stabilind cota de participare a solicitantului UATO Buhusi pentru suma de 315.744,18 lei și a SC Delgaz Grid la suma de 16.618,11 lei, atât cât consideră că investiția este economic justificată pentru SC Delgaz Grid SA, fără însă a prezenta și anexa studiul cu indicatorii specifici analiza cost beneficiu din care rezultă a cest lucru, așa cum se precizează în Ordinul ANRE nr.104/09.07.2015.

Ulterior, în data de 12.10.2018 SC Delgaz Grid SA inițiază și încheie contractul nr.384/E din 12.10.2018 între Orasul Buhusi în calitate de solicitant, SC Mihoc Oil SRL în calitate de executant și SC Delgaz Grid SA în calitate de operator, prin care se arată că părțile vor contribui la cofinanțarea lucrărilor de proiectare și execuție a conductelor din localitatea Buhusi, strada Chebac, partea operatorului SC Delgaz Grid SA care va fi achitată executorului SC Mihoc Oil SRL fiind de 170.675,57 lei TVA inclus, reprezentând valoarea cu care va participa la realizarea investiției din valoarea totală a investiției de 390.322,24 lei inclusiv TVA.

Partea de cofinanțare în suma de 170.675,57 lei, nu este explicitată de către operatorul SC Delgaz Grid în conformitate cu Ordinul ANRE nr.104/09.07.2015 prin prezentarea unor indicatori specifici cost beneficiu, din care să rezulte diferența între suma stabilită inițial pentru cota aferentă SC Delgaz Grid, conform adresei nr. 236/09.05.2018 de 16.618,11 lei și cea stabilită prin contractul nr.384/E din 12.10.2018, unde valoarea stabilită pentru cofinanțare a ajuns la suma de 170.675,57 lei TVA inclus, rezultând că au intervenit modificări în indicatorii cost beneficiu.

Prin același contract nr.384/E din 12.10.2018 încheiat între Orasul Buhusi în calitate de solicitant și SC Delgaz Grid SA în calitate de operator, se stabilește la art. 3.2.6 faptul că SC Delgaz Grid SA va înregistra investiția în patrimoniul său, fără nicio pretenție patrimonială: *“SOLICITANTUL preda cu titlu gratuit - în patrimoniul operatorului și în condițiile legii, conducta, echipamentul și instalațiile aferente punerii în funcțiune a acestora - fără alte pretenții patrimoniale sau nepatrimoniale ulterioare – asigurând totodată dreptul de uz, de servitute și accesul operatorului în mod gratuit pe toată durata existenței și funcționării obiectivelor/conductelor de distribuție.”*

În conformitate cu Legea nr.213/1998 privind bunurile proprietate publică, anexa „*Domeniul public local al comunelor, orașelor și municipiilor este alcătuit din următoarele bunuri:(...) 4. rețelele de alimentare cu apă, canalizare, termoficare, gaze, stațiile de tratare și epurare a apelor uzate, cu instalațiile, construcțiile și terenurile aferente; (...)”*, rezultând că cedarea unui bun care aparține domeniului public al UATO Buhusi, în patrimoniul operatorului Delgaz Grid, așa cum se precizează la art.3.2.6 din contractul nr.384/E din 12.10.2018, a fost făcută cu încălcarea prevederilor art.136 alin. (4) din Constituție, care arată că bunurile proprietate publică a statului ori a unităților administrativ-teritoriale nu pot fi cedate patrimonial (*Bunurile proprietate publică sunt inalienabile*) și a Legii nr.213/1998 privind bunurile proprietate publică, unde se arată la art.11 *“(1) Bunurile din domeniul public sunt inalienabile, insesizabile și imprescriptibile, după cum urmează:*

a) nu pot fi înstrăinate; ele pot fi date numai în administrare, concesionate sau închiriate, în condițiile legii;

b) nu pot fi supuse executării silite și asupra lor nu se pot constitui garanții reale;

c) nu pot fi dobândite de către alte persoane prin uzucapiune sau prin efectul posesiei de bună-credință asupra bunurilor mobile.

#### **20.2 Plata lucrărilor suplimentare**

S-a constatat la aceeași lucrare faptul că în data de 28.03.2019 s-a întocmit procesul verbal de recepție al lucrării nr.10080 în valoare de 412.313,93 lei inclusiv TVA (Pct 6.5 - Valoare finală lucrări executate), valoare care nu a fost înregistrată în evidența contabilă a UATO Buhusi și nici în domeniul public al entității.

Deși valoarea recepționată a lucrărilor executate a crescut de la 390.322,24 lei inclusiv TVA la 412.313,93 lei inclusiv TVA, urmarea unor note de comandă suplimentară acceptate și de SC Delgaz Grid SA, diferența în valoare de 21.991,69 lei, a fost achitată doar de UATO Buhusi, SC Delgaz Grid achitând doar suma de 170.675,57 lei TVA inclus, stabilită inițial la o valoare a investiției totale de 390.322,24 lei, neachitându-se la suma de 21.991,69 lei, cota de cofinanțare care revenea operatorului Delgaz Grid.

#### **Actul normativ încălcat:**

- ⌘ **Constituția României revizuită prin Legea nr.423/2003**, art.136;
- ⌘ **Legea nr.287/2009 privind Codul Civil**, art.874;
- ⌘ **Legea administrației publice locale nr. 215/2001**, art.123 și 124;
- ⌘ **Legea nr. 273/2006** privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art.14, 23, 51 și 54;
- ⌘ **OMFP nr.1792/2002** pentru aprobarea normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice;
- ⌘ **Legea nr. 98/2016**, art.236 alin. (2);

## **B. ACTIVITATEA UNITĂȚILOR SUBORDONATE UATC**

### **B.2 Școala Gimnazială „Mihai Eminescu” Buhuși**

#### **21. Angajarea, lichidarea, ordonarea și plata cheltuielilor de bunuri și servicii**

Cu privire la angajarea, lichidarea, ordonarea și plata cheltuielilor precum și la exercitarea controlului financiar preventiv propriu, auditorii publici externi au constatat faptul că la nivelul ordonatorului terțiar auditat acestea sunt realizate în mod formal. Spre exemplificare, echipa de auditori a reținut următoarele categorii de situații:

a) Școala Mihai Eminescu a ordonat și plătit cu frecvență lunară în exercitiul bugetar 2019 cheltuieli (din categoria celor cu utilitățile: apă, servicii telefonice, gaze naturale) pentru care nu detine facturi emise cu datele sale de identificare fiscală. Cu titlu exemplificativ enumerăm următoarele documente:

- factura nr.10620605879/05.04.2019 în valoare de 17618.20 lei emisă de EON Energie România SA pentru CUI 4455366 – Liceul teoretic Ion Borcea Buhuși, având ca obiect economic livrare gaze naturale (pentru care s-a achitat 60 % din valoare);

S-a reținut, de asemenea, cu privire la justificarea procentului în care se decontează facturile de gaz faptul că există un protocol încheiat între cele 2 unități de învățământ înregistrat sub numărul 905/16.02.2012 (și respectiv 201/23.02.2012) prin care s-a convenit decontarea în maniera mai sus descrisă a facturilor de gaze naturale care servesc alimentării centralei termice care furnizează agent termic școlii și salii de sport.

- factura nr.370745/30.11.2019 în valoare de 285.11 lei emisă de CRAB Bacău pentru CUI 29143530 – Grădinița cu program normal nr.6, având ca obiect economic apă/canalizare/apă pluvială (meteo);

- factura nr.190307782353 în valoare de -54.86 lei emisă de Telekom România Communication SA pentru CUI 29143530 – Grădinița cu program normal nr.6, având ca obiect economic servicii telefonice;

b) Pentru o serie de situații analizate punctual și discutate cu reprezentanții entității în cursul misiunii de audit, cu ocazia auditării plăților efectuate pentru cheltuieli cu bunurile și

serviciile, auditorii publici externi au constatat faptul ca nu existau documente justificative corect si complet intocmite, care sa ateste receptionarea in integralitate de catre entitatea beneficiara a bunurilor, serviciilor sau lucrarilor efectuate (procese verbale de receptie servicii/lucrari, antemasuratori care sa justifice cantitatile de lucrari contractate, note de intrare-receptie a bunurilor achizitionate semnate de catre comisia de receptie constituita la nivelul entitatii, etc). Cu titlu exemplificativ retinem lichidarea si ordonantarea efectuate pentru plata cheltuielilor ce fac obiectul urmatoarelor facturi : factura nr.8901012567/04.07.2019 in valoare de 4592.91 lei, factura nr.279/19.09.2019 in valoare de 6530.43 lei, factura nr.1171/08.11. in valoare de 3966.4 lei.

Cauza abaterii o reprezintă aplicarea neconformă a reglementărilor legale în vigoare, dar si exercitarea formala a controlului intern managerial (si cu deosebire a controlului financiar preventiv propriu).

**Actul normativ încălcat:**

» **Legea nr. 273/2006** privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art.14, 23, 51 și 54;

» **OMFP nr.1792/2002** pentru aprobarea normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice;

» **OMFP nr. 1917/12.12.2005** pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia.

### **B.3 Spitalul „Profesor dr. Eduard Apetrei” Buhuși**

#### **22. Angajarea, ordonantarea și plata cheltuielilor bugetare de bunuri și servicii - plata facturilor de energie electrica**

S-a constatat achitarea de catre Spitalul Profesor dr. Eduard Apetrei Buhuși in anul 2019 a consumului de energie electrica pentru persoane juridice care isi desfasoara activitatea in sediul Spitalului, contrar prevederilor legale in vigoare.

Cauza care a condus la aceasta constatare se datoreaza faptului ca persoanele juridice detinatoare de spatii in Spitalul Profesor dr. Eduard Apetrei Buhuși nu au solicitat bransarea si inregistrarea la SC Delgaz Grid SA, ca si consumator.

**Actul normativ încălcat:**

» **Legea nr. 273/2006** privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art.14, 23, 51 și 54;

» **OMFP nr.1792/2002** pentru aprobarea normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice;

### **B.4 CLUBUL SPORTIV ORĂȘENESC BUHUȘI**

#### **23. Angajarea, ordonantarea și plata cheltuielilor bugetare de bunuri și servicii - plati fără documente justificative**

a) Auditorii publici externi, au constatat achitarea de către Clubul Sportiv Orășenesc Buhuși a sumei de 400 lei în baza facturii fiscale serie ALEX BC nr.3565 din data de 09.01.2019 reprezentând ”c.v. transport echipa handbal” - fără insa a exista o contraprestație identificabila din partea firmei prestatoare către Clubul Sportiv Orășenesc Buhuși și fără a exista anexate documente justificative pentru aceasta plată (program de joc, foaie de joc, referat necesitate, factura cu obiect al prestatiei identificabil – distanta parcursa, destinatie transport efectuat, numar de km, tarif pe u.m., etc.)

Facem precizarea faptului că ordonantarea plății s-a realizat în considerarea notei justificative anexate având nr. 7/11.02.2019 conform căreia explicatia privitoare la obiectul plății este “c.v. fact 3565 reprezentând transport echipa pentru etapele din deplasare”.

b) De asemenea, s-a constatat faptul că la data de 06.02.2019 cu bonul fiscal nr. 180 s-a achitat contravaloare “mese servite” conform factura nr. 100724/06.02.2019 in valoare totală de

168.50 lei pentru care nu există documente care să justifice respectiva cheltuială (program de joc, foaie de joc, referat necesitate, etc).

c) Auditorii publici externi au reținut și faptul că la data de 09.02.2019 cu bonul fiscal nr.005 s-a achitat contravaloare "masa servita" conform factură nr. 603/09.02.2019 în valoare totală de 150,40 lei pentru care nu există prevedere legală și nici documente justificative care să susțină respectiva cheltuială (program de joc, foaie de joc, referat necesitate etc).

Cauza abaterii o reprezintă necunoașterea și aplicarea neconformă a reglementărilor legale în vigoare, dar și exercitarea formală a controlului financiar preventiv propriu.

**Actul normativ încălcat:**

▪ **Legea nr. 273/2006** privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art.14, 23, 51 și 54;

▪ **OMFP nr.1792/2002** pentru aprobarea normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice;

▪ **OMFP nr.1917/12.12.2005** pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia;

▪ **HG nr. 1447/28.11.2007** privind aprobarea Normelor financiare pentru activitatea sportivă.

Pentru înlăturarea deficiențelor de mai sus, în baza prevederilor Legii nr. 94/1992, republicată, și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea plenului Curții de Conturi nr. 155/2014 și publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 547 din 24 iulie 2014,

directorul adjunct al camerei de conturi,

**I. Potrivit prevederilor art. 43 din Legea nr. 94/1992, republicată, și ale pct. 174 din regulamentul sus menționat,**

**DECIDE:**

Aplicarea următoarelor măsuri:

Înlăturarea conform prevederilor art. 43 lit. c) din lege a neregulilor în activitatea financiar-contabilă și/sau fiscală auditată, astfel:

**A. ACTIVITATEA APARATULUI PROPRIU DE SPECIALITATE**

**1. Exactitatea și realitatea datelor înregistrate în evidență contabilă și gestionarea**

Primarul UAT Orașul Buhuși în calitate de ordonator principal de credite, prin compartimentul de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure:

▪ identificarea tuturor bunurilor deținute și neînregistrate necorespunzător în evidență contabilă sintetică și analitică;

▪ înregistrarea în contabilitatea entității auditate a tuturor bunurilor care alcătuiesc domeniul public și privat al UATO Buhuși;

▪ întocmirea de balante de verificare lunare în vederea efectuării de punctaje între datele din evidența contabilă sintetică cu cele din evidența tehnico- operativă, în vederea efectuării corecțiilor care se impun;

▪ revizuirea ansamblului de politici și proceduri contabile în vederea furnizării unei asigurări rezonabile pentru: prevenirea și depistarea fraudelor și a greșelilor; calitatea documentelor de contabilitate și producerea în timp util de informații de încredere, referitoare la segmentul financiar;

*Termen de realizare: 31.07.2020*

## **2. Evaluarea sistemelor de management și control intern**

### **Controlul intern managerial**

#### **Activitatea de audit public intern**

#### **Activitatea de control fiscal**

Primarul UAT Orașul Buhuși în calitate de ordonator principal de credite, prin compartimentul de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure:

- ⊗ întocmirea și implementarea de proceduri operaționale pentru toate activitățile din cadrul compartimentelor funcționale ale UATO Buhuși;
- ⊗ întocmirea unui circuit al documentelor, între compartimentele funcționale, cu identificarea persoanelor cu funcții responsabile de întocmirea documentelor și a termenelor de întocmire și predare;
- ⊗ actualizarea registrului cu riscuri pentru toate activitățile din cadrul compartimentelor funcționale, pentru ca acestea să poată fi prevenite, identificate din timp și/sau rezolvate operativ;
- ⊗ asigurarea de către conducerea UATO Buhuși a numărului de posturi în cadrul compartimentului de audit intern pentru a putea fi asigurată acoperirea întregii sfere a activităților care trebuie auditate la interval de maxim 3 ani, inclusiv pentru ordonatorii terțiari;
- ⊗ stabilirea factorilor de risc în baza unor criterii de analiză de risc și realizare a misiunilor de audit;
- ⊗ urmărirea modului de implementare în termenele stabilite a recomandărilor dispuse urmarea misiunii de audit financiar;
- ⊗ organizarea activității de inspecție fiscală la nivelul organului fiscal local, în conformitate cu dispozițiile Codului de Procedură Fiscală;
- ⊗ implementarea procedurilor operaționale privitoare la activitatea de inspecție fiscală.

*Termen de realizare: 31.07.2020*

## **3. Abateri privind modul de stabilire, evidentiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului local în cuantum și la termenul prevăzut de lege**

### **3.1 Taxa pentru autorizația de construire persoane fizice și impozitul pe clădiri persoane fizice**

### **3.2 Taxa pentru eliberarea autorizațiilor de funcționare pentru activități lucrative și viza anuală a acestora**

### **3.3 Venituri din taxa pentru eliberarea autorizației de foraje sau excavări necesare exploatarilor de cariera, balastiera**

### **3.4 Chirii neîncasate în cazul ocupării unor locuințe fără forme legale**

Primarul UAT Orașul Buhuși în calitate de ordonator principal de credite, prin compartimentul de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure:

- ⊗ stabilirea întinderii și mărimii creanțelor fiscale pentru cazurile consemnate în anexele la prezentul proces verbal de constatate, precum și pentru alți contribuabili, înregistrarea acestora în evidența fiscală nominală și urmărirea în vederea încasării;
- ⊗ respectarea dispozițiilor codului fiscal și normelor de aplicare cu privire la inventarierea materiei impozabile și efectuarea corecțiilor ce se impun, inclusiv recalcularea și recuperarea obligațiilor fiscale;
- ⊗ efectuarea de inspecții fiscale la contribuabili persoane juridice de pe raza comunei în vederea stabilirii activităților care sunt executate de aceste societăți și a obligațiilor care revin acestora prin autorizațiile necesare desfășurării activităților proprii;
- ⊗ efectuarea punctajelor între datele din evidența biroului urbanism cu datele din evidența compartimentului impozite și taxe și registrul agricol în vederea stabilirii contribuabililor care se sustrag de la plata impozitului pe clădiri și taxelor în conformitate cu prevederile legale;

- ⊗ întocmirea și tinerea la zi a registrului agricol care constituie sursa de date privind contribuabilii și totodată obiectele acestora impozabile sau taxabile, după caz, din unitatea administrativ-teritorială;
- ⊗ efectuarea de punctaje periodice între baza de date ANAF sau ONRC și evidența matricolă a UAT, precum și inspecții fiscale de către organele de specialitate, în vederea stabilirii obligațiilor fiscale datorate de către contribuabili, precum și luarea măsurilor care se impun pentru realizarea respectivelor venituri;
- ⊗ intrarea în legalitate a construcțiilor fără autorizație de construire, aplicarea de contravenții conform Legii nr.50/1991 pentru contribuabilii persoane juridice și fizice care execută construcții fără autorizație de construire;
- ⊗ efectuarea de inspecții fiscale la contribuabili persoane juridice de pe raza orasului în vederea stabilirii activităților care sunt executate de aceste societăți și a obligațiilor care revin acestora prin autorizațiile necesare desfășurării activităților proprii;
- ⊗ întocmirea de dosare fiscale complete care să cuprindă declarații anuale de impunere atunci când intervin modificări și documente justificative ale proprietăților deținute;
- ⊗ stabilirea în baza hotararilor de Consiliu Local și a prevederilor legale în vigoare, a dreptului de a locui în locuințe ANL, în condițiile în care nu mai sunt respectate condițiile inițiale de la repartizarea locuințelor ANL;
- ⊗ dispunerea de măsuri în vederea stabilirii întinderii și cuantumului veniturilor de încasat la bugetul local din taxa prevăzută de art.297 (10) Cod fiscal de la agenții economici care desfășoară activități de exploatare de balastieră în raza de competență teritorială a orașului Buhuși, înregistrarea debitelor în evidența fiscală, încasarea lor inclusiv a accesoriilor aferente
- ⊗ stabilirea veniturilor neîncasate, a persoanelor răspunzătoare și recuperarea veniturilor nerealizate inclusiv a majorărilor și penalităților de întârziere;
- ⊗ înlocuirea amenzilor cu sancțiunea obligării contravenienților la prestarea de activități în folosul comunității, în cazul debitorilor pentru care nu există posibilitatea executării silită, în conformitate cu prevederile O.G. nr.2/2001, privind regimul juridic al contravențiilor, cu modificările și completările ulterioare;
- ⊗ aplicarea tuturor formelor de executare silită în vederea creșterii gradului de colectare a veniturilor bugetare și implicit a gradului de autofinanțare;
- ⊗ respectarea în totalitate și în cazul tuturor contribuabililor persoane fizice și juridice a prevederilor privind Codul de procedura fiscală referitoare la executarea silită, în vederea colectării creanțelor fiscale și evitării situațiilor în care contribuabilii se sustrag, ascund sau înstrăinează patrimoniul societății;
- ⊗ efectuarea unui punctaj periodic între datele din evidența contabilă sintetică și analitică a contului 464 -"Creanțe ale bugetului local".

*Termen de realizare: 31.07.2020*

#### **4. Neurmărirea respectării clauzelor aferente contractelor de concesiune încheiate de unitatea administrativ teritorială**

Primarul UAT Orașul Buhuși în calitate de ordonator principal de credite, prin compartimentul de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure:

- ⊗ verificarea respectării clauzelor contractuale de către concesionari pentru contractele de concesiune bunuri aflate în derulare;
- ⊗ modificarea draftului de contract pentru concesiunea locurilor de veci și alinierea prevederilor acestuia la dispozițiile legale în materie;
- ⊗ întocmirea de amenajamente pastorale pentru suprafețele de pășune deținute de către UATO Buhuși, conform prevederilor legale;
- ⊗ stabilirea obligațiilor datorate și de executat de către concesionari/chiriași, conform clauzelor și anexelor din contractele încheiate

*Termen de realizare: 31.07.2020*



## **5. Inventarierea și reevaluarea patrimoniului public și privat al unității administrativ-teritoriale**

Primarul UAT Orașul Buhuși în calitate de ordonator principal de credite, prin compartimentul de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure:

- ⊗ elaborarea de norme și proceduri de lucru proprii pentru efectuarea inventarierii și instruirea comisiilor de inventariere în vederea respectării prevederilor Normelor privind inventarierea patrimoniului aprobate prin OMFP nr.2861/2009;
- ⊗ inventarierea în totalitate a patrimoniului public și privat al entității conform normelor în vigoare;
- ⊗ stabilirea rezultatelor inventarierii și reflectarea acestora în situațiile financiare întocmite de entitate în conformitate cu prevederilor Legii contabilității nr.82/1991, a OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice;
- ⊗ reevaluarea bunurilor de natura domeniului public și privat al unității administrativ teritoriale;
- ⊗ întocmirea și efectuarea demersurilor necesare actualizării inventarului centralizat al bunurilor din domeniul public al statului și unităților administrativ teritoriale.

*Termen de realizare: 31.07.2020*

## **6. Efectuarea de cheltuieli din fondurile publice destinate realizării de active fixe de natura domeniului public și/sau privat al unității administrativ-teritoriale executate fara proiect tehnic si autorizatie de construire**

Primarul UAT Orașul Buhuși în calitate de ordonator principal de credite, prin compartimentul de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure:

- ⊗ întocmirea documentației tehnice de autorizare a lucrărilor de investiții executate prin efectuarea de expertize și evaluări, urmare cărora se vor stabili eventuale prejudicii;
- ⊗ entitatea verificată va dispune măsuri concrete pentru stabilirea volumului și întinderii prejudiciului creat, recuperarea acestuia și a majorărilor aferente și virarea la bugetul de local a acestor sume;
- ⊗ înregistrarea în evidență contabilă a entității a acestor lucrări de investiții ca active fixe;
- ⊗ actualizarea domeniului public cu valoarea activelor fixe înregistrate în evidență contabilă.

*Termen de realizare: 31.07.2020*

## **B. ACTIVITATEA UNITĂȚILOR SUBORDONATE UATC**

### **B.1 Școala Gimnazială „Mihail Andrei” Buhuși**

## **7. Menținerea în soldul contului 401 “Furnizori” a unor sume care trebuiau restituite de furnizor/prestator**

Primarul UAT Orașul Buhuși în calitate de ordonator principal de credite va monitoriza modul în care ordonatorul terțiar de credite – directorul Școlii gimnaziale „Mihail Andrei” Buhuși a dispus măsuri concrete care să asigure stabilirea întinderii și cuantumului sumelor achitate în plus către furnizorul de energie E-ON Furnizare România SA și recuperarea integrală a acestuia.

*Termen de realizare: 31.07.2020*

## **8. Exactitatea și realitatea datelor înregistrate în evidență contabilă și gestionarea**

Primarul UAT Orașul Buhuși în calitate de ordonator principal de credite va monitoriza modul în care ordonatorul terțiar de credite – directorul Școlii gimnaziale „Mihail Andrei” Buhuși a dispus măsuri concrete care să asigure:

▪ întocmirea de balante de verificare lunare în vederea efectuării de punctaje între datele din evidenta contabilă sintetică cu cele din evidenta tehnico - operativă, în vederea efectuării corecțiilor care se impun;

▪ revizuirea ansamblului de politici și proceduri contabile în vederea furnizării unei asigurări rezonabile pentru prevenirea și depistarea fraudelor și a greșelilor, calitatea documentelor de contabilitate și producerea în timp util de informații de încredere, referitoare la segmentul financiar;

▪ respectarea principiilor contabile cu privire la reflectarea corectă a operațiunilor economice în evidență contabilă și evidență gestionară a entității, pentru asigurarea unei bune gestiuni a fondurilor publice și/sau a patrimoniului public.

*Termen de realizare: 31.07.2020*

## **B.2 Școala Gimnazială „Mihai Eminescu” Buhuși**

### **9. Exactitatea și realitatea datelor înregistrate în evidență contabilă și gestionară**

**9.1 Înregistrarea în evidența contabilă în conturile extrabilanțiere a activelor fixe primite în folosință de la ordonatorul primar**

#### **9.2 Evidența contabilă și gestionară a activelor proprii ale ordonatorului terțiar**

Primarul UAT Orașul Buhuși în calitate de ordonator principal de credite va monitoriza modul în care ordonatorul terțiar de credite – directorul Școlii gimnaziale „Mihai Eminescu” Buhuși a dispus măsuri concrete care să asigure:

▪ întocmirea de balante de verificare lunare în vederea efectuării de punctaje între datele din evidenta contabilă sintetică cu cele din evidenta tehnico - operativă, în vederea efectuării corecțiilor care se impun;

▪ revizuirea ansamblului de politici și proceduri contabile în vederea furnizării unei asigurări rezonabile pentru prevenirea și depistarea fraudelor și a greșelilor, calitatea documentelor de contabilitate și producerea în timp util de informații de încredere, referitoare la segmentul financiar;

▪ înregistrarea în conturi extrabilanțiere a valorii patrimoniului preluat de la ordonatorul principal de credite, conform Protocolului de predare primire nr. 3118 din data de 28.02.2001;

▪ calcularea și înregistrarea în contul de cheltuieli aferent amortizării lunare a mijloacelor fixe amortizabile pe care le are în patrimoniu,

*Termen de realizare: 31.07.2020*

## **B.3 Spitalul „Profesor dr. Eduard Apetri” Buhuși**

### **10. Referitor la dreptul de a încasa o cota parte din chiria bunurilor primite în administrare**

Primarul UAT Orașul Buhuși în calitate de ordonator principal de credite va monitoriza modul în care ordonatorul terțiar de credite – directorul Spitalului „Prof. dr. Eduard Apetri” Buhuși a dispus măsuri concrete care să asigure transmiterea spre avizare către Consiliul Local al orașului Buhuși, a hotărârilor Consiliului de Administrație privind chiriile/concesiunile bunurilor administrate și de returnare a cotei parte din veniturile din contractele de închiriere ale spitalului către Unitatea administrativ teritorială oraș Buhuși.

*Termen de realizare: 31.07.2020*

**II. Potrivit prevederilor art. 33 alin. (3) din Legea nr. 94/1992, republicată, și ale pct. 174 din regulamentul sus menționat,**

**DECIDE:**

Aplicarea următoarelor măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora:

## **B. ACTIVITATEA APARATULUI PROPRIU DE SPECIALITATE**

### **11. Angajarea, ordonarea și plata cheltuielilor bugetare de personal - sporul pentru activitatea prestată în proiecte finanțate din fonduri europene nerambursabile**

Primarul UAT Orașul Buhuși în calitate de ordonator principal de credite, prin compartimentul de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure stabilirea întinderii și a mărimii prejudiciului creat bugetului local prin plata sporului pentru activitatea prestată în proiecte finanțate din fonduri europene, în condițiile de nelegalitate astfel cum au fost detaliate în procesul verbal de constatare.

Stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia precum și a beneficiilor nerealizate aferente revine ca obligație a primarului UATC Buhuși.

*Termen de realizare: 31.07.2020*

### **12. Angajarea, ordonarea și plata cheltuielilor bugetare de bunuri și servicii - plata facturilor de energie electrica**

Primarul UAT Orașul Buhuși în calitate de ordonator principal de credite, prin compartimentul de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure stabilirea întinderii și a mărimii prejudiciului creat bugetului local prin plata facturilor de energie electrică, în condițiile de nelegalitate astfel cum au fost detaliate în procesul verbal de constatare;

Stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia precum și a beneficiilor nerealizate aferente revine ca obligație a primarului UATC Buhuși.

*Termen de realizare: 31.07.2020*

### **13. Angajarea, ordonarea și plata cheltuielilor bugetare de bunuri și servicii - servicii de salubritate**

Primarul UAT Orașul Buhuși în calitate de ordonator principal de credite, prin compartimentul de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure stabilirea întinderii și a mărimii prejudiciului creat bugetului local prin plata serviciilor de salubritate, în condițiile de nelegalitate astfel cum au fost detaliate în procesul verbal de constatare.

Stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia precum și a beneficiilor nerealizate aferente revine ca obligație a primarului UATC Buhuși.

*Termen de realizare: 31.07.2020*

### **14. Angajarea, ordonarea și plata cheltuielilor bugetare de bunuri și servicii - servicii de reparații curente**

Primarul UAT Orașul Buhuși în calitate de ordonator principal de credite, prin compartimentul de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure:

▪ stabilirea întinderii și a mărimii prejudiciului creat bugetului local prin plata serviciilor de reparații curente, în condițiile de nelegalitate astfel cum au fost detaliate în procesul verbal de constatare.

Stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia precum și a beneficiilor nerealizate aferente revine ca obligație a primarului UATC Buhuși.

*Termen de realizare: 31.07.2020*

### **15. Angajarea, ordonarea și plata cheltuielilor bugetare de bunuri și servicii - decontarea nelegală a cheltuielilor cu apa meteorică**

Primarul UAT Orașul Buhuși în calitate de ordonator principal de credite, prin compartimentul de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure:

▪ stabilirea întinderii și a mărimii prejudiciului creat bugetului local prin decontarea cheltuielilor cu apa meteorică, în condițiile de nelegalitate astfel cum au fost detaliate în procesul verbal de constatare.

Stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia precum și a beneficiilor nerealizate aferente revine ca obligație a primarului UATC Buhuși.

*Termen de realizare: 31.07.2020*

**16. Angajarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare de bunuri și servicii - cheltuieli de judecată și dobânda legală penalizatoare**

Primarul UAT Orașul Buhuși în calitate de ordonator principal de credite, prin compartimentul de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure numirea unei comisii de cercetare administrativă în vederea stabilirii persoanelor responsabile, potrivit fișelor de post, pentru consecințele financiare stabilite în sarcina UATO în temeiul hotărârii civile nr. 200/2018 din data de 21 februarie 2018 pronunțată de instanța de judecată investită cu judecarea dosarului 193/110/2017.

Stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia precum și a beneficiilor nerealizate aferente revine ca obligație a primarului UATC Buhuși.

*Termen de realizare: 31.07.2020*

**17. Angajarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare de capital – nerespectarea prevederilor contractuale referitoare la obligativitatea antreprenorilor de a asigura pentru toate riscurile lucrările de construcții-montaj**

Primarul UAT Orașul Buhuși în calitate de ordonator principal de credite, prin compartimentul de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure:

▪ stabilirea întinderii și a mărimii prejudiciului creat bugetului local prin neasigurarea antreprenorilor pentru toate riscurile a lucrărilor de construcții-montaj, în condițiile de nelegalitate astfel cum au fost detaliate în procesul verbal de constatare.

Stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia precum și a beneficiilor nerealizate aferente revine ca obligație a primarului UATC Buhuși.

*Termen de realizare: 31.07.2020*

**18. Angajarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare de capital**

**18.1 Contracte de asistență tehnică încheiate la investiția „Modernizare strada Casa de Apa, oras Buhusi, judetul Bacau”**

**18.2 Contractul nr.3022/22.01.2018 încheiat pentru lucrarea „Reabilitare și modernizare str. Voioaga și Mircea Voievod din orasul Buhusi, judetul Bacau”**

**18.3 Decontarea lucrărilor la obiectivul de investiții: ”Construcție extindere sediu primarie, P+2E.A” executate în regie proprie prin Serviciul administrarea domeniului public/privat, construcții și iluminat public**

Primarul UAT Orașul Buhuși în calitate de ordonator principal de credite, prin compartimentul de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure:

▪ stabilirea întinderii și a mărimii prejudiciului creat bugetului local prin plata cheltuielilor de capital, în condițiile de nelegalitate astfel cum au fost detaliate în procesul verbal de constatare;

▪ numirea unei comisii de cercetare administrativă în vederea stabilirii persoanelor raspunzatoare, potrivit fișelor de post, pentru acceptarea polițelor de asigurare de buna execuție pe o perioadă mai mică decât garanția acordată lucrării de către constructor și, respectiv, pentru prejudiciul creat de SC Romgan Construct SRL și SC Santrust Expert SRL concomitent cu recuperarea integrală a acestuia de la persoanele stabilite ca fiind raspunzatoare;

▪ sesizarea organelor competente cu propunerea de anulare a autorizației dirigintelui de șantier Curteanu Ion, care a verificat și a acceptat lucrări executate sub nivelul stabilit pentru cerințele esențiale, stabilite prin art. 5 din Legea nr. 10/1995, cu modificările ulterioare.

Stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia precum și a beneficiilor nerealizate aferente revine ca obligație a primarului UATC Buhuși.

*Termen de realizare: 31.07.2020*

**19. Angajarea, ordonantarea și plata cheltuielilor bugetare de capital - ajustarea pretului contractelor de lucrări după apariția O.U.G. nr. 114/2018 privind instituirea unor măsuri în domeniul investițiilor publice ...**

Primarul UAT Orașul Buhuși în calitate de ordonator principal de credite, prin compartimentul de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure:

▪ stabilirea întinderii și a mărimii prejudiciului creat bugetului local prin plata cheltuielilor de capital urmare apariției OUG nr.114/2018, în condițiile de nelegalitate astfel cum au fost detaliate în procesul verbal de constatare.

Stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia precum și a beneficiilor nerealizate aferente revine ca obligație a primarului UATC Buhuși.

*Termen de realizare: 31.07.2020*

**20. Angajarea, ordonantarea și plata cheltuielilor bugetare de capital – obiectivul de investiții: “Extinderea rețelei de distribuție gaze naturale pe strada Chebac, orasul Buhuși”**

**20.1 Nerespectarea prevederilor legale privind bunurile proprietate publică**

**20.2 Plata lucrărilor suplimentare**

Primarul UAT Orașul Buhuși în calitate de ordonator principal de credite, prin compartimentul de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure:

▪ notificarea operatorului SC Delgaz Grid SA în vederea denunțării contractului nr.384/E prin care se transferă, fără contraprestație, bunurile de natura rețelelor de gaz aparținând domeniului public al UATO Buhuși;

▪ recuperarea c/valorii cotei-părți a UATO Buhuși din investiție de la SC Delagaz Grid în perioada negociată de comun acord pentru administrarea de operator a rețelei de gaze natural;

▪ stabilirea întinderii și a mărimii prejudiciului creat bugetului local prin nerecuperarea de la operator a cotei-părți din c/valoarea lucrărilor suplimentare, în condițiile de nelegalitate astfel cum au fost detaliate în procesul verbal de constatare.

Stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia precum și a beneficiilor nerealizate aferente revine ca obligație a primarului UATC Buhuși.

*Termen de realizare: 31.07.2020*

**B. ACTIVITATEA UNITĂȚILOR SUBORDONATE UATC**

**B.2 Școala Gimnazială „Mihai Eminescu” Buhuși**

**21. Angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor de bunuri și servicii**

Primarul UAT Orașul Buhuși în calitate de ordonator principal de credite va monitoriza modul în care ordonatorul terțiar de credite – directorul Școlii gimnaziale „Mihai Eminescu” Buhuși a dispus măsuri concrete care să asigure:

▪ stabilirea întinderii și a mărimii prejudiciului creat bugetului local prin plata cheltuielilor de bunuri și servicii, în condițiile de nelegalitate astfel cum au fost detaliate în nota de constatare.

Stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia precum și a beneficiilor nerealizate aferente revine ca obligație a directorului Școlii gimnaziale „Mihai Eminescu” Buhuși.

*Termen de realizare: 31.07.2020*

### **B.3 Spitalul „Profesor dr. Eduard Apetri” Buhuși**

#### **22. Angajarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare de bunuri și servicii - plata facturilor de energie electrică**

Primarul UAT Orașul Buhuși în calitate de ordonator principal de credite va monitoriza modul în care ordonatorul terțiar de credite – directorul Spitalului „Prof. dr. Eduard Apetri” Buhuși a dispus măsuri concrete care să asigure:

▪ stabilirea întinderii și a mărimii prejudiciului creat bugetului local prin plata facturilor de energie electrică, în condițiile de nelegalitate astfel cum au fost detaliate în nota de constatare.

Stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia precum și a beneficiilor nerealizate aferente revine ca obligație a directorului Spitalului „Prof. dr. Eduard Apetri” Buhuși.

*Termen de realizare: 31.07.2020*

### **B.4 CLUBUL SPORTIV ORĂȘENESC BUHUȘI**

#### **23. Angajarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare de bunuri și servicii - plati fără documente justificative**

Primarul UAT Orașul Buhuși în calitate de ordonator principal de credite va monitoriza modul în care ordonatorul terțiar de credite – directorul Clubului Sportiv Orășenesc Buhuși a dispus măsuri concrete care să asigure:

▪ stabilirea întinderii și a mărimii prejudiciului creat bugetului local prin plata cheltuielilor de bunuri și servicii, în condițiile de nelegalitate astfel cum au fost detaliate în nota de constatare.

Stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia precum și a beneficiilor nerealizate aferente revine ca obligație a directorului Clubului Sportiv Orășenesc Buhuși.

*Termen de realizare: 31.07.2020*

Pe lângă măsurile prezentate mai sus vă rugăm să dispuneți și orice alte măsuri pe care le considerați necesare pentru remedierea deficiențelor constatate de Curtea de Conturi în urma acțiunii de verificare, inclusiv implicarea compartimentului de audit intern în urmărirea modului de implementare a măsurilor dispuse prin decizie de Curtea de Conturi.

**Despre măsurile luate și rezultatele obținute ne veți comunica la termenele prevăzute pentru realizarea acestor măsuri.**

La expirarea termenelor stabilite prin decizie pentru aducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse, structura de specialitate poate efectua verificarea, fără o notificare prealabilă.

În termen de 15 zile calendaristice de la comunicarea deciziei, conducătorul entității verificate poate depune/transmite contestație împotriva unor măsuri din decizie sau a termenelor stabilite pentru realizarea acestora, la sediul Camerei de Conturi Bacău din Bacău, Str. N. Bălcescu nr. 5.

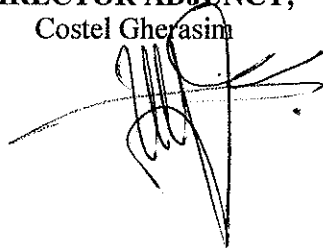
Analiza eventualei contestații se face de către Comisia de soluționare a contestațiilor constituită la nivelul Curții de Conturi, în conformitate cu prevederile pct. 213 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea plenului Curții de Conturi nr. 155/2014 și publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 547 din 24 iulie 2014.

Nerecuperarea prejudiciilor ca urmare a nedispunerii și a neurmăririi de către conducere a măsurilor transmise de Curtea de Conturi, constituie **infrațiune** și se pedepsește cu închisoare de la 3 luni la un an sau cu amendă.

Dacă fapta a fost săvârșită din culpă, pedeapsa este amenda conform prevederilor art. 64 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată.

În termen de 10 zile calendaristice de la data primirii Deciziei, aveți obligativitatea de a prezenta consiliului local, o copie a raportului de audit și o copie a prezentei decizii. După prezentarea/transmiterea acestora, ne veți informa în scris cu privire la îndeplinirea acestei obligații.

**DIRECTOR ADJUNCT,**  
Costel Gherasim

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Costel Gherasim', written over a horizontal line. The signature is stylized with several loops and a long horizontal stroke extending to the right.

**Data emiterii: 26.03.2020**