



# **ROMÂNIA**

## **CURTEA DE CONTURI**



---

### **CAMERA DE CONTURI A JUDEȚULUI COVASNA**

Sf.Gheorghe, Str.1 Decembrie 1918, nr. 13, Telefon 0267-351548, fax 0267-351258,  
E-mail cccovasna@rcc.ro

---

## **R A P O R T**

**PRIVIND FINANTELE PUBLICE LOCALE**

**PE ANUL 2008 LA NIVELUL JUDEȚULUI COVASNA**

## Introducere

În conformitate cu articolul 140 din Constituție, Curtea de Conturi exercită funcția de control asupra modului de formare, de administrare și de întreținere a resurselor financiare ale statului și ale sectorului public, punând la dispoziția Parlamentului, și respectiv unităților administrativ-teritoriale, rapoarte privind utilizarea și administrarea performanța a acestora, în conformitate cu principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

Prin activitatea sa, Curtea de Conturi urmărește promovarea responsabilității, a corectitudinii și a celor mai bune practici în gestionarea fondurilor publice și îmbunătățirea continuă a funcționării mecanismelor de control intern de gestiune și de audit public intern la nivelul ordonatorilor de credite și a celorlalte entități care intră în competența Curții de Conturi, iar prin prestigiul și prin nivelul ridicat de profesionalism al angajaților, Curtea de Conturi constituie garantul respectării legalității în utilizarea banului public, indiferent de sursa de proveniență.

Curtea de Conturi își desfășoară activitatea în mod autonom, aceasta realizându-se prin proceduri de audit public extern prevăzute în standardele proprii de audit, elaborate în conformitate cu standardele de audit internaționale.

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

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

- constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă;
- alte domenii în care, prin lege, s-a stabilit competența Curții.

Prin verificările sale, Curtea de Conturi urmărește, în principal:

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

Curtea de Conturi își desfășoară activitățile specifice asupra următoarelor categorii de entități publice:

- statul și unitățile administrativ-teritoriale, în calitate de persoane juridice de drept public, cu serviciile și instituțiile lor publice, autonome sau neautonome;
- Banca Națională a României;
- regiile autonome;
- societățile comerciale la care statul, unitățile administrativ-teritoriale, instituțiile publice sau regiile autonome dețin, singure sau împreună, integral sau mai mult de jumătate din capitalul social;
- organismele autonome de asigurări sociale sau de altă natură, care gestionează bunuri, valori sau fonduri, într-un regim legal obligatoriu, în condițiile în care prin lege sau prin statutele lor se prevede acest lucru.

Curtea de Conturi poate hotărî desfășurarea activităților stabilite de lege și la alte persoane care:

- beneficiază de garanții guvernamentale pentru credite, de subvenții sau alte forme de sprijin financiar din partea statului, a unităților administrativ-teritoriale, a altor instituții publice;
- administrează, în temeiul unui contract de concesiune sau de închiriere, bunuri aparținând domeniului public sau privat al statului ori al unităților administrativ-teritoriale;
- administrează și/sau utilizează fonduri publice, în sensul prezentei legi, verificările urmând a se efectua numai în legătură cu legalitatea administrării și/sau utilizării acestor fonduri.

## I. Structura si executia bugetului pe ansamblul judetului Covasna pe anul 2008

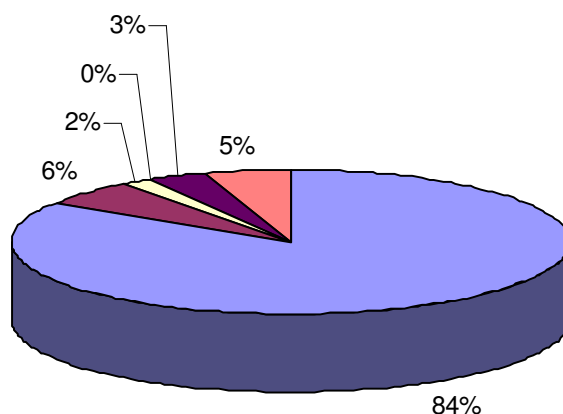
Contul de executie bugetara, la nivelul unitatilor administrativ teritoriale ale judetului Covasna, prezinta toate operatiunile financiare efectuate in exercitiul financiar al anului 2008, respectiv veniturile (incasarile) realizate si cheltuielile (platile) efectuate, in structura in care a fost aprobat bugetul.

Veniturile realizate la nivelul judetului Covasna, in exercitiul financiar 2008 au fost in suma totala de 482.167 lei, iar cheltuielile efectuate au fost in suma totala de 466.744, realizandu-se la nivelul judetului un excedent in suma totala de 20.828 lei, astfel:

- mii lei

Nr. crt.	Bugete	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	Excedent/ Deficit
1	Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor si județului	406.457	388.466	+ 17.991
2	Bugetele instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din bugetele locale	26.555	26.547	+ 8
3	Bugetele instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii	8.964	6.693	+ 2.271
4	Bugetele împrumuturilor externe și interne	-	5.405	
5	Bugetele fondurilor externe nerambursabile	15.771	13.450	+ 2.321
6	Veniturile si cheltuielile evidențiate în afara bugetului local	24.420	26.183	- 1.763
	<b>TOTAL</b>	<b>482.167</b>	<b>466.744</b>	<b>+20.828</b>

## Repartizarea veniturilor (incasarilor) pe bugete



- Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județului
- Bugetele instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din bugetele locale
- Bugetele instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii
- Bugetele împrumuturilor externe și interne
- Bugetele fondurilor externe nerambursabile
- Veniturile și cheltuielile evidențiate în afara bugetului local

Potrivit datelor centralizate de Direcția Generală a Finanțelor Publice Covasna, prevederile bugetare anuale definitive la venituri au însumat 450.979 mii lei iar încasările realizate au însumat 406.457 mii lei, reprezentând 90,13 % din prevederi.

Situațiile financiare reprezintă documente oficiale de prezentare a situației patrimoniului aflat în administrarea statului și a unităților administrativ-teritoriale, precum și a executiei bugetului de venituri și cheltuieli. Incasarea veniturilor și efectuarea plăților sunt reflectate în bilanțul contabil și în anexele acestuia, întocmite conform precizărilor metodologice.

## II. Executia sintetică a veniturilor si cheltuielilor bugetelor locale pe anul 2008

Situatia contului de executie al bugetelor locale pe ansamblul judetului Covasna, structurat pe grupe de venituri, se prezinta astfel:

- mii lei

Nr. crt.	Categoriile de venituri	Prevederi bugetare anuale definitive	Drepturi constatate	Încasări	% din prevederi
1	Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte	54.619	66.654	43.852	80,29
2	Cote si sume defalcate din impozitul pe venit , din care:	88.928	87.037	87.037	97,87
	➤ -cote defalcate din impozitul pe venit	64.428	63.686	63.686	X
	➤ -sume alocate din cotele defalcate din impozitul pe venit, pentru echilibrarea bugetelor locale	24.500	23.351	23.351	x
3	Sume defalcate din TVA pentru bugetele locale	243.156	234.937	234.937	96,62
4	Transferuri voluntare, altele decit subventiile	569	428	428	75,29
5	Venituri de capital	6.181	2.400	2.185	35,35
6	Subventii primite de la bugetul de stat	55.434	37.236	37.236	67,17
7	Subventii primite de la alte administratii	2.094	781	781	37,30
	<b>TOTAL VENITURI</b>	<b>450.979</b>	<b>429.474</b>	<b>406.457</b>	<b>90,13</b>

Pe ansamblul judetului Covasna, veniturile bugetelor locale incasate fata de prevederile definitive au fost realizate in procent de 90,13 %.

In structura veniturilor, nerealizari mai importante se inregistreaza la Venituri de capital, Subventii primite de la bugetul de stat si Subventii primite de la alte administratii, dar care in totalul veniturilor realizate au o pondere

nesemnificativa. Raportul dintre drepturile constatate si prevederile bugetare definitive se situeaza la 95,23 %;

Raportul dintre încasările realizate și drepturile constatate se situeaza la 94,64%.

Drepturile constatate si neincasate la 31.12.2008 sunt in suma de 20.249 mii lei, reprezentand venituri din impozite si taxe locale in suma totala de 20.034 mii lei si sume neincasate din venituri de capital in suma totala de 215 lei. Ponderea acestora in total drepturi constatate este de 5,36 %.

## II.1. Execuția veniturilor proprii pe categorii de bugete locale

Gradul de colectare a veniturilor proprii ale bugetelor locale pe ansamblul județului Covasna și pe categorii de bugete în anul 2008, se prezintă potrivit datelor de execuție bugetară, astfel:

- mii lei

	Venituri proprii		% col.2 /col.1
	Prevederi bugetare anuale definitive	Încasări realizate	
0	1	2	3
<b>TOTAL BUGETE, din care:</b>	<b>149.717</b>	<b>133.074</b>	<b>88,88</b>
1.Consiliul Județean (buget propriu)	25.065	24.581	98,06
2. Municipii	67.687	59.171	87,42
3. Orașe	15.057	13.145	87,30
4. Comune	41.919	36.178	86,30

Se constatata ca veniturile proprii s-au realizat in proportie de 88,88 % comparativ cu prevederile definitive inscrise in bugetele locale, iar in cifra absolute nerealizarea este in suma de 16.643 mii lei.

In cifre absolute, cele mai insemnate nerealizari privesc veniturile proprii ale municipiilor – 8.516 mii lei, veniturile proprii ale bugetelor comunelor – 5.741 mii lei, veniturile proprii ale bugetelor oraselor – 1.912 mii lei si veniturile proprii ale Consiliului Judetean – 484 mii lei.

Nerealizarea veniturilor proprii se datoreaza in principal capacitatii de plata scazute a contribuabililor persoane fizice si juridice precum si nefundamentarea corespunzatoare, in unele cazuri, a veniturilor in procesul de evaluare bugetara.

## II.2. Situatia realizarii pe feluri de venituri

Prevederile bugetare anuale definitive la veniturile bugetului local au fost in suma totala de 149.717 mii lei, iar incasarile realizate au fost in suma de 133.074 mii lei, respectiv 88,88%, nerealizari importante constatandu-se la « venituri de capital », care au fost realizate in procent de 35,41 %.

Pe feluri de venituri, situatia centralizata la nivelul judetului Covasna, se prezinta astfel :

		- mii lei		
	Denumire indicator	Prevederi bugetare anuale definitive	Incasări realizate	% (col.3/col.2)
	0	1	2	3
<b>TOTAL VENITURI – BUGET LOCAL</b>		<b>149.717</b>	<b>133.074</b>	<b>88,88</b>
<b>I. VENITURI CURENTE</b>		<b>143.546</b>	<b>130.889</b>	<b>91,18</b>
<b>A. VENITURI FISCALE</b>		<b>126.250</b>	<b>116.857</b>	<b>92,56</b>
1	Impozit pe profit	4		-
2	Impozit pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal	909	191	21,01
3	Cote defalcate din impozitul pe venit	64.428	63.686	98,85
4	Sume alocate din cotele defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale	24.500	23.351	95,31
5	Alte impozite pe venit. profit și câștiguri din capital	19	3	15,79
6	Impozit si taxa pe cladiri	16.216	13.304	82,04
7	Impozit si taxa pe terenuri	7.723	6.290	81,45
8	Taxe judiciare de timbru. și alte taxe de timbru	736	326	44,29
9	Alte impozite și taxe pe proprietate	214	288	134,58
10	Taxe hoteliere	137	117	85,40
11	Impozit pe spectacole	35	13	37,14
12	Alte taxe pe servicii specifice	577	529	91,68

13	Impozit pe mijloacele de transport	9.071	7.282	80,28
14	Taxe și tarife pentru eliberarea de licențe și autorizații de funcționare	280	145	51,79
15	Alte taxe pe utilizarea bunurilor. autorizarea utilizării bunurilor sau pe desfășurare de activități	158	277	175,32
16	Alte impozite și taxe fiscale	1.244	1.055	84,81
<b>B. VENITURI NEFISCALE</b>		<b>17.296</b>	<b>14.032</b>	<b>81,13</b>
1	Restituiri de fonduri din finanțarea bugetară a anilor precedenți	494		-
2	Venituri din concesiuni și închirieri	2.992	3.092	103,34
3	Venituri din dividende	1.877	2.219	118,22
4	Alte venituri din proprietate	1.350	994	73,63
5	Venituri din dobânzi	2	56	2800
6	Venituri din prestări de servicii și alte activități	4.038	3.265	80,93
7	Venituri din taxe administrative. eliberări permise	1.110	1.005	90,54
8	Amenzi. penalități și confiscări	3.873	2.746	70,90
9	Diverse venituri	1.559	655	42,01
<b>II.VENITURI DIN CAPITAL</b>		<b>6.171</b>	<b>2.185</b>	<b>35.41</b>
1	Venituri din valorificarea unor bunuri ale instituțiilor publice	5.038	1.361	27,01
2	Venituri din vânzarea locuințelor construite din fondurile statului	126	114	90,48
3	Venituri din vânzarea unor bunuri aparținând domeniului privat al statului	1.017	710	69,81

### II.3. Gradul de autofinanțare a cheltuielilor bugetare din veniturile proprii.

Pe categorii de bugete gradul de autofinanțare se prezintă astfel:

- mii lei

	Prevederi bugetare anuale definitive			Realizări efective		
	Cheltuieli total	Venituri proprii	Grad Autofi n. %	Cheltuieli total	Venituri proprii	Grad. autofin. %
<b>0</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>
<b>TOTAL BUGETE, din care:</b>	<b>450.979</b>	<b>149.717</b>	<b>33,20</b>	<b>388.466</b>	<b>133.074</b>	<b>34,26</b>
1.Consiliul județean (buget propriu)	70.287	25.065	35,66	60.867	24.581	40,38
2. Municipii	157.587	67.687	42,95	138.988	59.171	42,57
3. Orașe	46.055	15.056	32,69	37.790	13.145	34,78
4. Comune	177.050	41.919	23,68	150.821	36.178	23,99

Gradul de autofinanțare a cheltuielilor bugetare din venituri proprii, pe ansamblul bugetelor locale a fost de 33,20 % în etapa de programare, fiind realizat în proporție de 34,26 %. Pe feluri de bugete, gradul de autofinanțare realizat a fost diferit de la 23,99 % la comune la 42,57 % la municipii.

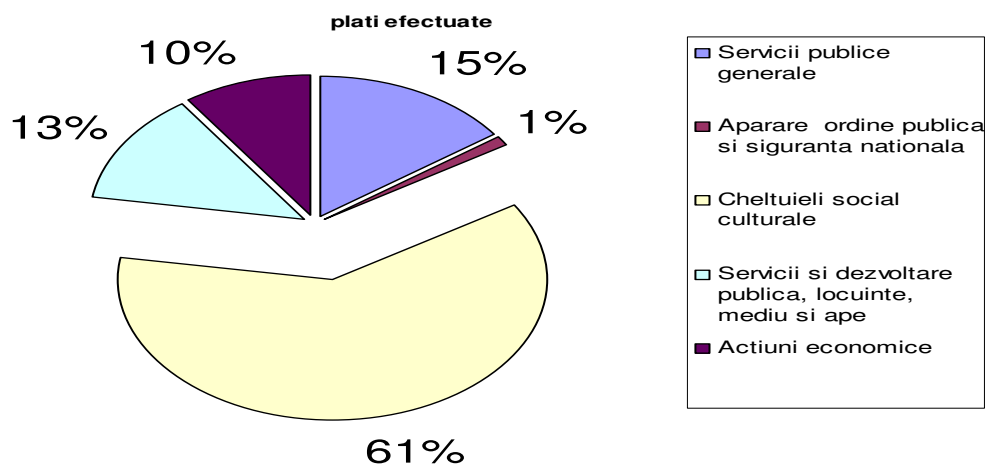
### III. CHELTUIELILE BUGETELOR LOCALE

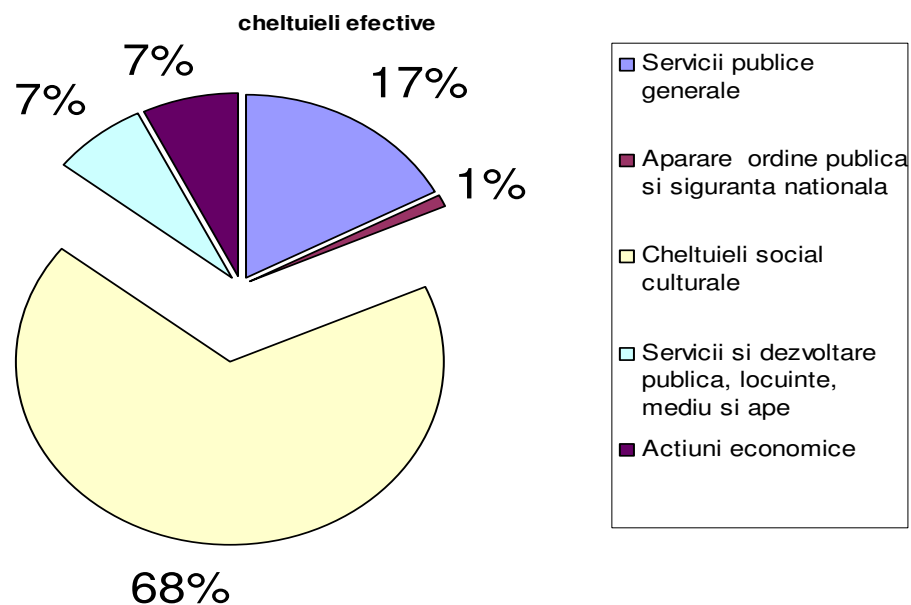
#### III.1. Execuția cheltuielilor bugetelor locale

Contul de execuție la 31.XII.2008 pe ansamblul bugetelor locale din cadrul județului la partea de cheltuieli se prezintă astfel:

- mii lei

Indicatori	Credite bugetare anuale definitive	Angajamente legale	Plati efectuate	Col 3/1 %	Cheltuieli efective	Col 6/3 %
0	1	2	3	4	6	7
<b>Cheltuieli totale</b>	<b>450.979</b>	<b>396.176</b>	<b>388.466</b>	<b>86,14</b>	<b>334.280</b>	<b>86,05</b>
Servicii publice generale, din care	73.988	60.080	57.947	78,32	57.163	98,65
- autoritati publice sai actiuni externe	64.886	54.596	52.573	81,02	52.212	99,31
Aparare ordine publica si siguranta nationala	5.365	4.795	4.418	82,35	4.311	97,58
Cheltuieli social culturale, din care:	254.041	240.655	238.633	93,93	224.124	93,92
- invatamint	151.041	147.420	146.452	96,96	143.722	98,14
- sanatate	324	268	268	82,72	268	100,00
- asigurari si asistenta sociala	61.083	55.875	55.045	90,11	52.940	96,18
Servicii si dezvoltare publica, locuinte, mediu si ape	62.874	50.490	49.598	78,89	24.823	50,05
Actiuni economice	54.712	40.156	37.870	69,22	23.858	63,00





Platile efectuate in suma de 388.466 lei in raport cu creditele bugetare anuale definitive in suma de 450.979 lei, au fost realizate in proportie de 86,14 %, de unde rezulta ca s-au incadrat in bugetul alocat.

Fata de angajamentele legale in suma de **396.176** lei, platile efectuate au fost mai mici cu 7.710 lei, suma ce reprezinta angajamente legale de platit la 31.12.2008.

Cheltuielile efective in suma de 334.280 lei au fost mai mici decat platile efectuate in suma de 388.466 lei, cu suma de 54.186 lei, diferenta, reprezinta achizitii de bunuri aflate in stoc pentru activitatea curenta si investitii.

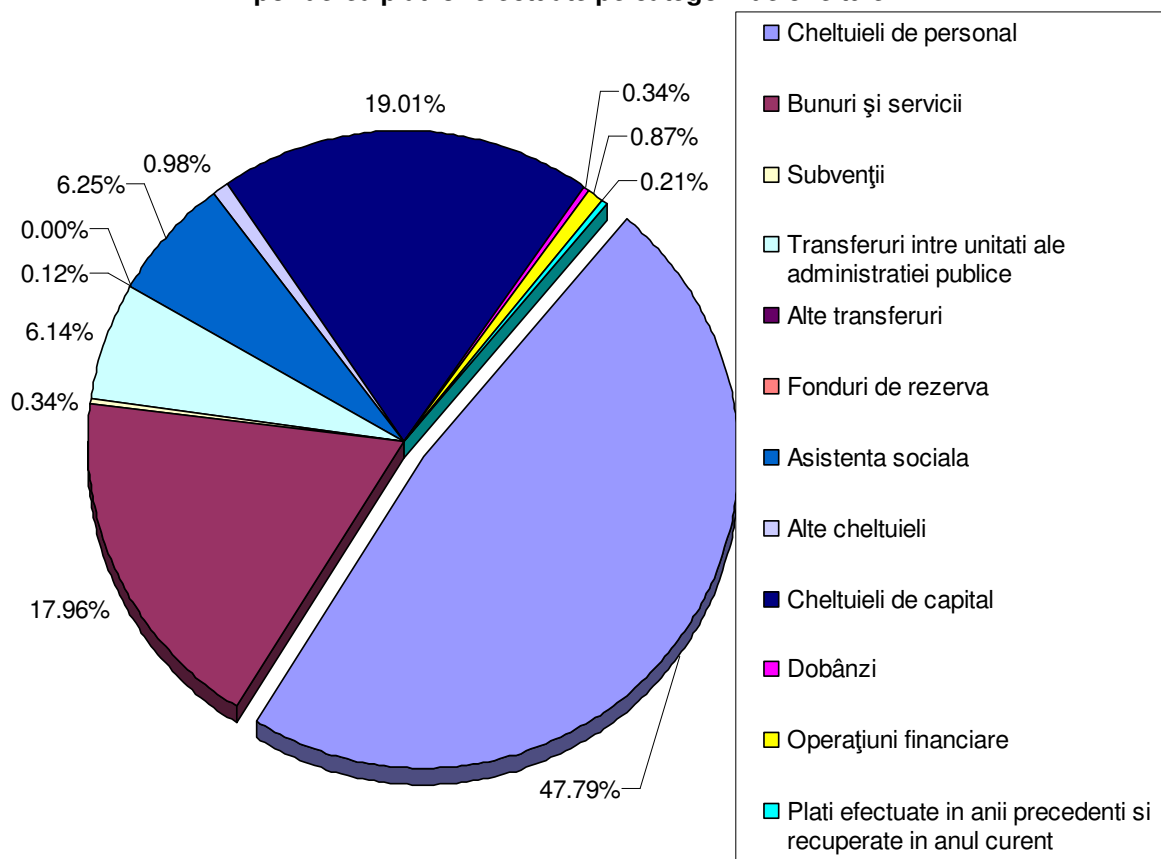
Ponderea cea mai insemnata in totalul cheltuielilor bugetare au reprezentat-o cheltuielile pentru sustinerea unitatilor de invatamant 42,99% (ponderea cheltuielilor efective in totalul cheltuielilor :  $143.722/334.280=42,99\%$ ), asigurari si asistenta sociala 15,84 % ( $52.940/334.280=15,84\%$ ), autoritati publice si actiuni externe 15,62% ( $52.212/334.280=15,62\%$ ), in timp ce pentru capitolele Sanatate, ponderea in totalul cheltuielilor este de 0,08% ( $268/334.280=0,08\%$ ).

### III.2. Detalierea cheltuielile bugetelor locale pe categorii de cheltuieli

- (mii lei)

Nr. crt.	Categorii de cheltuieli	Prevederi bugetare anuale definitive	Angajamente bugetare	Plăți efectuate	% din prevederi
1	Cheltuieli de personal	192.829	190.064	186.426	96,68
2	Bunuri și servicii	82.606	72.088	70.062	84,81
3	Subvenții	1.324	1.324	1.307	98,72
4	Transferuri între unități ale administrației publice	26.227	23.978	23.949	91,31
5	Alte transferuri	738	488	486	65,85
6	Fonduri de rezerva	2.762			
7	Asistența socială	29.282	24.930	24.373	83,24
8	Alte cheltuieli (burse, programe ptr.tineret, asociații și fundații, susținere culte, etc.)	4.201	3.822	3.807	90,62
9	Cheltuieli de capital	105.906	81.107	74.153	70,02
10	Dobânzi	1.510	1.312	1.312	86,89
11	Operațiuni financiare	3.663	3.397	3.397	92,71
12	Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-69	-806	-806	
	<b>TOTAL CHELTUIELI</b>	<b>450.979</b>	<b>401.704</b>	<b>388.466</b>	<b>86,14</b>

**ponderea platilor efectuate pe categorii de cheltuieli**



Plățile efectuate în suma de 388.466 lei în raport cu prevederile bugetare anuale definitive în suma de 450.979 lei, au fost realizate în proporție de 86,14 %, de unde rezultă că s-au încadrat în bugetul alocat.

Fata de angajamentele bugetare în suma de **401.704** lei, plățile efectuate au fost mai mici cu 13.238 lei.

Pondere cea mai însemnată în totalul prevederilor bugetare definitive au reprezentat-o cheltuielile de personal - 96,68% (plăți efectuate/prevederi bugetare anuale definitive) și cheltuielile de capital - 70,02% (plăți efectuate/prevederi bugetare anuale definitive).

### III.3. Aprecieri referitoare la rezultatele financiare ale agenților economici de sub autoritatea unităților administrativ – teritoriale

În anul 2008, sub autoritatea consiliului județean și a consiliilor locale au funcționat:

- 8 societăți comerciale care și-au desfășurat activitatea îndeosebi în domeniile transport local, salubritate, apa-canal, drumuri și poduri județene.

Rezultatele financiare și vărsămintele efectuate la bugetele locale în anul 2008, au fost:

- mii lei

Agenți economici	Nr.	Realizări 2008		Vărsămintele efectuate la bugetele locale din profit	
		Profit Impozabil	Pierderi	Prevederi	Realizat
0	1	2	3	4	5
<b>1. Regii autonome</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
a) cu profit			X		
b) cu pierderi		X			X
<b>2.Societăți comerciale</b>	<b>8</b>	<b>771</b>	<b>401</b>	<b>166</b>	<b>105</b>
a) cu profit	6	771		166	105
b) cu pierderi	2		401		

În anul 2008, 2 societăți comerciale de interes local, au realizat pierderi în suma totală de 400.974 lei respectiv SC CONFORT SRL Intorsura Buzăului – suma de 314.299 lei și SC Multi-Trans SA Sf. Gheorghe – suma de 86.675 lei.

SC Goscom SA Baraolt a fost dizolvată prin Sentința civilă nr. 784/17.06.2008 a Tribunalului Covasna, dizolvare cerută de către Oficiul Registrului Comerțului, având în vedere faptul că în cadrul Primăriei orașului Baraolt s-a înființat un serviciu care a preluat întreaga activitate a societății.

#### **IV. Prezentarea rezultatelor activității Camerei de Conturi Covasna, desfășurate la nivelul județului**

##### **1. Informatii relevante cu privire la rezultatele activității Camerei de Conturi**

Conform Programului de activitate, aprobat prin Hotărârea Plenului nr.2/04.02.2009, in anul 2009, Camera de Conturi Covasna, a efectuat un numar total de 22 actiuni, astfel:

- **16 actiuni de audit financiar**, asupra contului anual de executie incheiat la data de 31.12.2008, din care:
  - Consiliul judetean Covasna;
  - 2 municipii ( Sf. Gheorghe si Tg. Secuiesc);
  - 2 orase (Covasna si Intorsura Buzaului);
  - 7 comune (Turia, Malnas, Sita Buzaului, Belin, Ghelinta, Brates, Bodoc);
  - 4 institutii publice de interes local (Directia de Asistenta Comunitara, Liceul Teoretic Mikes Kelemen, Colegiul National M. Viteazul, Politia Comunitara).
- **2 actiuni de control asupra situatiei**, evolutiei si modului de administrare a patrimoniului public si privat al unitatilor administrativ teritoriale (SC Gospodarie Comunală S.A. Sf.Gheorghe si SC Gosp-Com SRL Targu Secuiesc).
- **1 actiune de control tematic**, asupra modului de utilizare a fondurilor alocate de către Consiliul Județean Covasna pentru reparații și întreținere a drumurilor județene (Directia de administrare a drumurilor judetene Covasna)
- **3 actiuni de audit al performantei** modului de utilizare a sumelor alocate din fondurile constituite la dispozitia guvernului: fondul de rezerva si fondul de interventie (Consiliul Judetean Covasna, Primaria mun. Sf. Gheorghe si Primaria mun. Tg. secuiesc)

**Au fost intocmite un numar de 38 acte, din care 19 Rapoarte de audit, 2 Rapoarte de control si 17 Procese verbale de constatare.**

În baza prevederilor art.31, alin(2) din Legea nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi a României, republicată, cu modificările și completările ulterioare, in urma efectuării actiunilor de audit financiar, a fost formulata „**opinie fără rezerve**”, ca urmare a faptului că

situațiile financiare au fost elaborate și prezentate în concordanță cu legile și reglementările în vigoare și oferă o imagine reală și fidelă sub toate aspectele semnificative, la un număr de 3 entitati auditate (Primaria comunei Belin, Primaria comunei Brates si Politia Comunitara Covasna), fapt pentru care **s-au emis 3 Certificate de conformitate.**

Pentru abaterile de la legalitate si regularitate constatate, si consemnate in cele 17 Procese verbale de constatare incheiate, **s-au emis un numar de 13 Decizii, prin care au fost dispuse, spre implementare un numar de 43 de masuri, din care pina la 31.12.2009 au fost implementate 17 masuri.**

Impotriva masurilor dispuse prin decizie, Liceul Teoretic Mikes Kelemen Sf. Gheorghe, a depus **Contestatie**, care a fost transmisa Departamentului VI, care coordoneaza domeniul ce a facut obiectul auditului, in vederea analizei si solutionarii. Comisia de solutionare a contestatiilor, a emis Incheierea nr. VI 51/29.09.2009, prin care a respins contestatia, fapt pentru care entitatea a sesizat instanta de contencios administrativ din cadrul Tribunalului Covasna.

	<b>Total</b>	<b>Audit financiar</b>	<b>Actiuni de control</b>	<b>Audit de performanță</b>
1.Actiuni desfășurate la nivelul judetului Covasna	22	16	3	3
2.Certificate de conformitate	3	3		
3.Acte întocmite pentru actiuni finalizate	38	29	5	4
4.Decizii emise	13	10	2	1
5.Decizii contestate	1	1		
5.Măsuri dispuse prin decizii	43	37	5	1

## 2. Categoriile de entități verificate la nivelul județului Covasna

În anul 2009, Camera de Conturi Covasna, a avut în aria de competență, efectuarea acțiunilor de audit financiar/performanța/control la un total de 162 entități, din care a exercitat efectiv, în raport de personalul de specialitate angajat, pînă la data de 22.12.2009, la un număr de 19 entități, respectiv 11,73 % din totalul entitatilor, potrivit datelor din tabelul de mai jos:

Nr. crt.	Categoriile de entități verificate	Entități existente	Entități verificate	%
1	Ordonatori de credite la nivelul județului, din care:	153	17	11,11
1.1	ordonatori principali de credite, din care:	46	12	26,09
	- Consilii județene	1	1	100,00
	- Primării municipale	2	2	100,00
	- Primării orașenești	3	2	66,67
	- Primării comunale	40	7	17,50
1.2	ordonatori secundari de credite	-	-	-
1.3	ordonatori terțiari de credite	107	5	4,67
2	Regii autonome de interes local	-	-	-
3	Societăți comerciale de interes local	8	2	22,22
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>161</b>	<b>19</b>	<b>11,80</b>

**V. Principalele constatări rezultate din acțiunile de audit/control desfășurate la nivelul județului Covasna**

**1. Structura și valoarea abaterilor constatate**

- lei

<b>Nr. crt.</b>	<b>Categorii</b>	<b>Estimări venituri/prejudicii</b>	<b>Accesorii</b>	<b>Total venituri/prejudicii</b>	<b>Sume încasate/recuperate</b>	<b>% de recuperare din estimări</b>
1	Venituri suplimentare	903.011	218.740	1.121.752	258.666	23,06
2	Prejudicii estimate	1.053.073	102.473	1.155.546	78.597	6,80
	<b>Total sume</b>	<b>1.956.084</b>	<b>321.213</b>	<b>2.277.299</b>	<b>337.263</b>	<b>14,80</b>

**2. Abateri generatoare de venituri suplimentare**

**2.1. În urma acțiunilor de audit financiar** efectuate asupra conturilor anuale de execuție la un număr de 12 unități administrativ teritoriale ( Consiliul Județean, 2 municipii 2 orase, și 7 comune), au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate, la un număr de **10 ordonatori principali de credite**, din 12 verificați, respectiv Consiliul Județean Covasna, Primaria mun. Sf. Gheorghe, Primaria mun. Tg. Secuiesc, Primaria orasului Covasna, Primaria orasului Intorsura Buzaului, Primaria comunei Turia, Primaria comunei Sita Buzaului, Primaria comunei Ghelinta, Primaria comunei Malnas, Primaria comunei Bodoc, astfel:

**Venituri bugetare suplimentare**, constatate peste cele înregistrate în evidența contabilă, estimate/dimensionate în suma totală de **888.063 lei (debite - 706.639 lei și majorări de întârziere - 181.424 lei)**, din care în timpul și urmarea auditurilor efectuate s-a încasat la bugetele publice suma totală de 137.021 lei, astfel:

- **Nestabilirea, neevidențierea și neincasarea în cuantum și la termenele prevăzute de lege a unor venituri bugetare, s-a reținut la :**

- **Primaria comunei Sita Buzaului**, unde neutilizarea programelor informatice a condus la necalcularea și neinregistrarea în contabilitate a majorărilor de întârziere datorate pentru nerespectarea termenului de plată a

creantelor bugetare cu titlu de impozite si taxe, in suma totala de 14.801 lei, contrar prevederilor art. 120 din OG nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală.

*In timpul si urmare auditului, entitatea a calculat si inregistrat in evidenta contabila, majorarile aferente datorate pentru obligatii neachitate la termen de catre contribuabili persoane juridice, in suma de 14.801 lei si a incasat la bugetul local al comunei suma de 4.020 lei.*

**- Primaria municipiului Tg. Secuiesc :**

**- nerespectarea prevederilor art. 253 (6) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal si a Hotararilor Consiliului local** referitoare la obligativitatea persoanelor juridice de a plati un impozit pe cladiri in procent de 5% din valoarea de inregistrare in contabilitate, pentru situatiile in care cladirile nu au fost reevaluate in ultimii trei ani, anteriori anului de referinta, a condus la diminuarea veniturilor bugetului local cu suma de 26.224 lei si majorari de intarziere aferente de 5.682 lei. Venitul suplimentar estimat s-a stabilit pentru patru contribuabili din treizeci si opt testati.

**- Primaria orasului Covasna :**

**- nerespectarea dispozitiilor art. 78, alin. ( 2 ) si alin. (3) din Legea nr. 448/2006 privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap** si a prevederilor art. 42 ( 1 ) si art. 43 ( 1 ) din Legea nr. 519/2002, potrivit carora entitatea era obligata ca in cazul in care nu a angajat persoane cu handicap in baremul prevazut de lege, si/sau nu a achiziționat produse sau servicii de la unități autorizate, pe bază de parteneriat, în sumă echivalentă cu suma datorată la bugetul de stat, sa vireze la bugetul de stat, lunar, o sumă reprezentând 50% din salariul de bază minim brut pe țară înmulțit cu numărul de locuri de muncă în care nu a angajat persoane cu handicap.

*In timpul si urmare auditului, entitatea si-a stabilit obligatiile cuvenite bugetului de stat, in suma de 20.277 lei si majorari de intirziere aferente, in suma de 8.564 lei, debite care au fost virate integral in contul bugetului de stat.*

**- nerespectarea prevederilor art. 120 din OG nr. 93/2003, privind Codul de procedura fiscala** cu modificarile si completarile ulterioare referitoare la calculul si incasarea majorarilor de intarziere, pentru neplata sau plata cu intarziere a taxei pentru functionarea serviciului public de pompieri civili, aprobata prin Hotarirea Consiliului Local, a avut drept consecinta diminuarea veniturilor bugetului local cu suma de 10.951 lei.

*In timpul auditului, entitatea si-a stabilit si incasat majorarile de intarziere aferente neincasarii in termen a taxei pe serviciul public de pompieri civili, in suma totala de 10.951 lei.*

**- nerespectarea prevederilor art. 256 al. (1), (2) si(3) din Legea nr. 571/2003** privind Codul fiscal si art. 120 din OG nr. 93/2003, privind

**Codul de procedura fiscala** ceea ce a avut drept consecinta necalcularea, neevidențierea și neincasarea la bugetul local a taxei pe teren, pentru suprafețele închiriate din proprietatea privata a orasului Covasna, cu destinatia pasunat si neimpozitarea terenurilor cu vegetatie forestiera si a terenurilor agricole, detinute de persoanele fizice dupa retrocedarea padurilor si punerea in posesie

*In timpul auditului, entitatea si-a stabilit si incasat integral veniturile suplimentare cu titlu de "Taxa/ impozit pe teren" in suma totala de 8.333 lei si majorari intarziere aferente in suma de 1.167 lei.*

**- Primaria comunei Ghelinta :**

- **abateri similare** in suma de 6.610 lei, **cu titlu de impozit** pentru terenurile cu vegetatie forestiera detinute de persoanele fizice dupa retrocedarea padurilor si punerea in posesie s-au retinut si la aceasta unitate administrativ- teritoriala.

*In timpul si urmare auditului, entitatea si-a stabilit si inregistrat in evidenta contabila venitul suplimentar in suma de 6.610 lei, si majorarile de intarziere aferente, in suma de 45.132 lei si a incasat la bugetul local suma totala de 131 lei.*

- **nerespectarea clauzelor contractuale** rezultate din concesionarea serviciului public de salubritate si inchirierea unui spatiu catre doua societati comerciale cu capital integral privat referitoare la stabilirea si incasarea redeventei respectiv a chiriei in cuantumul si la termenele stipulate in contract.

*In timpul auditului entitatea si-a stabilit si inregistrat in evidenta contabila veniturile suplimentare cu titlu de "redeventa" si chirie dupa caz, in suma totala de 8.601 lei si majorari intarziere aferente in suma totala de 4.712 lei, din care s-a incasat operativ suma de 1.886 lei.*

**- Primaria comunei Bodoc:**

-**neurmărirea, neevidențierea și neincasarea în cuantumul și la termenele prevăzute de lege a impozitelor și taxelor locale** de la persoane juridice (impozit pe cladiri, impozit/mijloace de transport, impozit pe teren), abatere constatata ca urmare a neaplicării procedurilor prevăzute de O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală.

*In timpul si ca urmare a auditului, entitatea si-a stabilit veniturile suplimentare de incasat la bugetul local in suma totala de 36.196 lei la care s-au calculat majorarile de intarziere aferente in suma totala de 17.785 lei si a incasat la bugetul local al comunei suma totala de 9.719 lei.*

**- Primaria orasului Intorsura Buzaului**

- **nerespectarea dispozitiilor art. 78, alin. ( 2 ) si alin. (3) din Legea nr. 448/2006 privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap** si a prevederilor art. 42 ( 1 ) si art. 43 ( 1 ) din

Legea nr. 519/2002, potrivit carora entitatea era obligata ca in cazul in care nu a angajat persoane cu handicap in baremul prevazut de lege, si/sau nu a achiziționat produse sau servicii de la unități autorizate, pe bază de parteneriat, în sumă echivalentă cu suma datorată la bugetul de stat, sa vireze la bugetul de stat, lunar, o sumă reprezentând 50% din salariul de bază minim brut pe țară înmulțit cu numărul de locuri de muncă în care nu a angajat persoane cu handicap.

**In timpul si urmare auditului,** *entitatea si-a stabilit obligatiile cuvenite bugetului de stat cu titlu de contributie pentru neangajarea in institutie a persoanelor cu handicap conform prevederilor legale, in suma de 21.480 lei si majorarile de intirziere aferente, in suma de 5.689 lei, si a virat in contul bugetului de stat suma totala de 13.491 lei.*

- **neurmarirea si neincasarea veniturilor din valorificarea masei lemnoase,** rezultate din nerespectarea clauzelor prevazute in contractele de vanzare cumparare incheiate intre Primaria orasului Intorsura Buzaului si diversi agenti economici.

**In timpul si ca urmare a auditului,** *s-a constatat o diferenta de incasat la bugetul local al entitatii auditate, cu titlu de venituri din valorificarea masei lemnoase in suma de 37.500 lei la care s-au calculat majorari de intirziere pentru neplata in termen in suma de 1.017,57 lei, din care s-a incasat la bugetul local un debit in suma totala de 32.850 lei.*

- **nerespectarea art.31 din Contractul de administrare nr. 2700/28.04.2005** modificat prin Actul aditional nr. 3/16.10.2008, incheiat intre Consiliul local al orasului Intorsura Buzaului si Regia Publica locala Ocol Silvic Buzaul Ardelean RA, referitor la obligatia entitatii auditate de a urmari si incasa contravaloarea redeventei lunare, in cuantumul si la termenele stabilite prin contract.

**In timpul si urmare auditului, entitatea auditata** *a stabilit intinderea prejudiciului adus bugetului local cu titlu de redeventa, pentru perioada 2008 - noiembrie 2009, rezultind un venit suplimentar in suma de 395.698,79 lei la care s-au calculat penalitati de intirziere in suma de 31.942,10 lei si a stabilit intinderea prejudiciului adus bugetului de stat cu titlu de taxa pe valoare adaugata (TVA), pentru perioada 2008 - noiembrie 2009, rezultind un venit suplimentar in suma de 75.182,68 lei, debite care au fost inregistrate in evidenta contabila.*

- **neevidentierea, neurmarirea si neincasarea la bugetul local a redeventei pe anul 2008** rezultata din Contractul de concesiune nr 8713/18.11.2004, incheiat intre Consiliul local al orasului Intorsura Buzaului si SC Confort SRL Intorsura Buzaului, contract care are ca obiectul concesiunea urmatoarelor activitati: activitatea de alimentare cu apa; activitatea de canalizare si epurarea apelor uzate si pluviale; activitatea de producerea , transformarea si distribuirea energiei termice, a apei calde menajere precum si a bunurilor

aferente acestor activitatii ce fac parte din domeniul publi al orasului Intorsura Buzaului.

**In timpul si urmare auditului**, s-a stabilit o diferenta de incasat la bugetul local al entitatii auditate, cu titlu de venituri din concesiuni in suma de 28.750,28 lei la care s-au calculat penalitati de intirziere pentru neplata in termen in suma de 12.968,92 lei, debite pentru care s-a emis factura nr. 8/27.11.2009 si care au fost inregistrate in evidenta contabila cu NC nr. 7/26.11.2009.

**- nestabilirea, neurmarirea si neincasarea la bugetul local, a veniturilor cu titlu de taxa teren**, pentru terenul proprietate publica a unitatii administrativ-teritoriale in suprafata de 296 ha, dat in administrare Regiei Autonome Buzaul Ardelean in baza Contractului de admnistrare nr. 2700/28.04.2005 si a Actului aditional nr. 3/2008, contrar dispozitiilor art.256 alin.3 din Codul fiscal.

**In timpul si urmare auditului**, entitatea a stabilit intinderea veniturilor de incasat la bugetul local, cu titlu de taxa teren pentru perioada 2008-2009, in suma de 3.873 lei si a calculat majorari de intirziere pentru neplata in termen in suma de 1.165 lei, debite pentru care s-a emis Instiintarea de plata din data de 04.12.2009, prin care Regia Autonoma a Padurilor Buzaul Ardeleana fost notificata asupra faptului ca figureaza in evidenta fiscala cu obligatii de plata restante la bugetul local.

#### **- Primaria comunei Turia:**

**- Nestabilirea, neurmarirea si neincasarea la bugetul local, a veniturilor cu titlu de taxa teren**, pentru terenul proprietate publica a unitatii administrativ-teritoriale a comunei Turia, in suprafata totala de 276,87 ha dat in administrare/concesiune/inchiriere, unor personae fizice si juridice, contrar dispozitiilor art.256 alin.3 din Codul fiscal.

**In timpul si urmare auditului**, entitatea a stabilit intinderea veniturilor de incasat la bugetul local, cu titlu de taxa teren, in suma de 10.357 lei la care s-au calculat majorari de intirziere pentru neplata in termen in suma de 5.769 lei, debite care s-au inregistrat in evidenta contabila cu NC nr. 320/27.11.2009.

#### **- Primaria comunei Malnas:**

**- nerespectarea prevederile Legii nr. 76/16.01.2002 si a Legii nr. 19/2000**, ceea ce a avut drept consecinta neconstituirea, necalcularea, neînregistrarea și nevirarea contribuțiilor datorate atat de asigurat cat si de angajator, bugetului consolidat al statului, aferente indemnizațiilor de ședință acordate consilierilor locali (contributie de asigurari sociale de stat si contributi la bugetul asigurărilor pentru șomaj).

**In timpul si ca urmare a auditului**, entitatea auditata a stabilit intinderea prejudiciului si a inregistrat in evidenta contabila proprie, obligatia

*de plata a sumei totale de 5.510 lei (3749 lei debit + 1761 lei majorari), debite care au fost virate integral in contul bugetului consolidat al statului.*

**- Primaria municipiului Sf. Gheorghe:**

**- Subevaluarea cotei de impozit pe cladiri, la 1% fata de 10%** cat a fost stabilit prin HCL nr.89/2007 si art.253 alin.6 din Codul fiscal, pentru cladirile nereevaluate in ultimii trei ani anteriori anului de referinta, ceea ce a condus in cazul a trei societati comerciale: SC SAB SRL; SC PARK TURISM SRL; SC SAFIRE SRL, la diminuarea veniturilor bugetului local cu suma de 23.806 lei la care s-au calculat majorari de intarziere in suma de 12.319 lei.

**In timpul si ca urmare a auditului,** *entitatea auditata a stabilit intinderea veniturilor de incasat la bugetul local, cu titlu de impozit pe cladiri in suma de 23.806 lei, la care s-au calculat majorari de intarziere pentru neplata in termen in suma de 12.319 lei, debite care au fost inregistrate in evidenta fiscala a entitatii. Ulterior auditului efectuat s-a incasat in contul bugetului local suma totala de 20.122 lei, din care debit suma de 13.260 lei si majorari de intarziere 6.862 lei.*

**2.2. In urma actiunilor de audit financiar/control** efectuate asupra conturilor anuale de executie la un numar de **5 ordonatori tertari de credite ai institutiilor publice de interes local**, finantati integral sau partial din bugetul local, au fost constatate abateri de la legalitate si regularitate, la un numar de **2 ordonatori tertari de credite**, respectiv : Directia de Asistenta Comunitara Covasna si Colegiul National M. Viteazul Sf. Gheorghe, astfel:

**Venituri bugetare suplimentare**, constatate peste cele inregistrate in evidenta contabila, estimate/dimensionate in suma totala de **81.153 lei (debite - 60.800 lei ; majorari de intarziere - 20.353 lei)**, din care in timpul si urmare auditurilor efectuate s-a incasat la bugetele publice suma totala de 81.153 lei, astfel:

**- Directia pentru Asistenta Comunitara Covasna si Colegiul National M. Viteazul Sf. Gheorghe :**

- nerespectarea dispozitiilor art. 78, alin. ( 2 ) si alin. (3) din Legea nr. 448/2006 privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap si a prevederilor art. 42 (1) si art. 43 ( 1 ) din Legea nr. 519/2002, potrivit carora entitatea era obligata ca in cazul in care nu a angajat persoane cu handicap in baremul prevazut de lege, si/sau nu a achizitionat produse sau servicii de la unitati autorizate, pe baza de parteneriat, in suma echivalenta cu suma datorata la bugetul de stat, sa vireze la bugetul de stat, lunar, o suma reprezentand 50% din salariul de baza minim brut pe tara inmultit cu numarul de locuri de munca in care nu a angajat persoane cu handicap.

**In timpul auditului, entitatile si-au stabilit si virat in contul bugetului de stat, contributiile datorate in suma totala de 81.153, din care debite in suma de 60.800 lei si majorari de intirziere in suma de 20.353 lei.**

**2.3. In urma actiunilor de control efectuate la societatile comerciale cu capital integral sau majoritar al unitatilor administrativ teritoriale au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate, la un numar de 2 societati comerciale, respectiv : S.C. Gospodarie Comunala S.A. Sf.Gheorghe si S.C. Gosp – Com SRL Tg. Secuiesc, astfel:**

**Venituri bugetare suplimentare, estimate/dimensionate, peste cele inregistrate in evidenta contabila in suma totala de 152.537 lei, din care debite in suma de 135.573 lei si majorari/ penalitati de intirziere dupa caz, in suma de 16.964 lei, din care urmare controalelor efectuate s-au incasat debite in suma de 28.852 lei si majorari de intirziere in suma de 11.641 lei, s-au retinut la:**

**S.C. Gospodarie Comunala S.A. Sf.Gheorghe:**

**- nerespectarea dispozitiilor contractuale** privind calcularea, evidentierea in contabilitate si incasarea majorarilor de intarziere pentru nerespectarea termenelor de plata, in suma de 1.041 lei, de la 4 societati comerciale pentru imobilele inchiriate in anul 2008.

**In timpul controlului s-a incasat integral suma de 1041 lei, cu titlu de majorari pentru neplata in termen a veniturilor rezultate din inchirierea imobilelor proprietate privata a entitatii verificate.**

**- subevaluarea taxei datorata bugetului local pentru cladirile concesionate de la mun. Sf. Gheorghe, rezultata din nerespectarea prevederilor art.249(3) și art.253(6) din Legea nr.571/2003 privind codul fiscal, cu completările și modificările ulterioare, potrivit carora taxa pe cladiri reprezinta sarcina fiscala a concesionarilor ; iar in cazul unei cladiri care nu a fost reevaluată in ultimii 3 ani anteriori anului fiscal de referinta, taxa pe cladiri se stabilește prin hotariri ale Consiliului local, ..., între 5% și 10% și se aplică la valoarea de inventar a clădirii înregistrat în contabilitatea persoanei juridice până la sfârșitul lunii în care s-a efectuat prima reevaluare.”**

In fapt, entitatea nu a reevaluat cladirile concesionate, iar taxa pe cladiri a fost stabilita intr-o cota de 1%, calculata asupra valorii de inventar a cladirilor nereevaluate.

**În timpul controlului entitatea si-a stabilit si platit la bugetul local, diferenta de impozit cu titlu de taxa pe cladirile concesionate in suma de 24.050 lei si majorarile de intarziere aferente in suma de 8.621 lei.**

**- S.C. Gosp – Com SRL Tg. Secuiesc :**

- **nerespectarea dispozițiilor contractuale** privind calcularea, evidentierea în contabilitate și încasarea majorărilor de întârziere în suma de 6.341 lei, rezultate din neincasarea la termen a veniturilor din închirierea unor imobile pe anul 2008, persoanelor juridice.

**În timpul controlului**, societatea comercială a calculat majorări de întârziere în sumă totală de 6.341 lei, a emis somații prin care a solicitat ca în termen de 15 zile de la comunicare să se achite suma datorată și notificată, în caz contrar urmând să fie acționate în justiție .

- **subevaluarea taxei/impozitului pe cladiri** cu suma totală de 5.762 lei (debit-4.802 lei și majorări de întârziere – 960 lei), datorată bugetului local pe cladirile aflate în concesiunea entității, rezultată din aplicarea unei cote de numai 1% față de 5% cota legală aferentă cladirilor care nu au fost reevaluate în ultimii 3 ani anterior anului fiscal 2008.

- **nerespectarea clauzelor Contractului de concesiune**, al serviciului de alimentare cu apă, canalizare și epurare a apelor uzate înregistrat sub nr.1255/15.12.2004, încheiat între Municipiul Tg. Secuiesc, în calitate de concedent pe de o parte și S.C. Gosp – Com S.R.L. Tg. Secuiesc, în calitate de concesionar, cu privire la cuantificarea redevenței în procent de 1% din valoarea producției realizate, a condus la neplata redevenței datorate bugetului local în suma totală de 106.721 lei și majorările de întârziere aferente.

### **3. Abateri generatoare de prejudicii**

**3.1. În urma acțiunilor de audit financiar/audit de performanță**, efectuate asupra conturilor anuale de execuție la un număr de 12 unități administrativ teritoriale ( Consiliul Județean, 2 municipii, 2 orașe și 7 comune), **au fost constatate abateri de la normele legale referitoare la efectuarea cheltuielilor din fondurile publice, la un număr de 5 ordonatori principali de credite**, din 12 verificați, respectiv Consiliul Județean Covasna, Primăria mun. Sf. Gheorghe, Primăria mun. Tg. Secuiesc, Primăria orașului Intorsura Buzăului și Primăria comunei Ghelinta astfel:

**Prejudicii estimate/ dimensionate**, urmare nerespectării normelor legale referitoare la efectuarea cheltuielilor din fondurile publice, în sumă totală de 1.120.073 lei ( debite – 1.021.297 lei și dobânzi – 98.776 lei). Urmare auditurilor efectuate au fost recuperate prejudicii în suma totală de 43.125 lei, s-au reținut la:

- **Primăria municipiului Tg. Secuiesc:**

- **Includerea nelegală în situațiile de lucrări la obiectivul de investiții** „Lucrări de reparații și întreținere de drumuri prin plombări și covoare asfaltice”, lucrare executată de către SC Drumuri și Poduri Covasana SA,

conform Contractului nr. 2389/09.2008 a unor cantitati de materiale puse la dispozitie de catre Primaria municipiului Tirgu Secuiesc, in calitate de beneficiar, si asupra carora s-au calculat nelegal, cotele de cheltuieli indirecte de 18% , cota de profit de 7% inclusiv TVA, majorand astfel nejustificat valoarea totala a situatiilor de lucrari.

*Valoarea prejudiciului estimat de auditori este in suma de 14.809 lei, la care s-au calculat dobinzi aferente in suma totala de 719 lei.*

- **majorarea nelegala a situatiilor de lucrari, decontate** la obiectivul de investitii „Marcaj rutier pe DN 11, prin includerea in pretul unitar pentru 1 mp marcaj divers a unei cantitati de vopsea, superioare baremului cantitativ prevazut in Acordul Tehnic al materialului folosit.

Abaterile cauzatoare de prejudicii au fost estimate la valoarea de 32.882 lei, ca rezultat al diferentei dintre valoarea cantitatii de vopsea inclusa in situatiile de lucrari si valoarea cantitatii de vopsea legal stabilita conform Acordului Tehnic, la care s-au adaugat elementele de cheltuieli indirecte, profit si TVA.

**- Primaria comunei Ghelinta:**

- **nerecuperarea contravalorii energiei electrice consumata** de catre un chirias ( - agent economic privat SC Luka SRL ) si suportata nelegal din credite bugetare.

*In timpul auditului entitatea si-a stabilit si inregistrat in evidenta contabila prejudiciul in suma de 1.268 lei si majorari intarziere aferente in suma de 706 lei.*

- **nestabilirea si nerecuperarea cotei de 10%, in suma de 10.092 lei**, cu titlu de cofinantare, din valoarea totala a lucrarilor de investitii de 100.918 lei **de la concesionar - SC TEHNOSZER SRL, obligatie** prevazuta in contractul de concesiune a serviciului public de alimentare cu apa.

*In timpul si urmare auditului, entitatea auditata si-a stabilit si inregistrat in evidenta contabila, obligatia concesionarului cu titlu de cofinantare in suma totala de 11.181 lei (10.092 lei debit si 1.090 lei dobanda).*

- **depasirea baremurilor de 30 %, referitoare la avansurile acordate** si nedecontate prin situatiile de lucrari executate in baza contractului nr. 2873/26.06.2008 incheiat cu SC AGREMENT CLUB SRL Tg.Secuiesc.

*In timpul si urmare auditului, entitatea auditata si-a stabilit si incasat la bugetul local suma de 1.419 lei, cu titlu de dobanda.*

- **utilizarea unor cote de contributii sociale calculate** asupra manoperei directe superioare celor prevazute prin acte normative, a avut drept consecinta majorarea nelegala a situatiilor de lucrari rezultate din derularea contractului nr. 2873/2008, cu suma de 2.021 lei.

*In timpul si urmare auditului, entitatea auditata si-a stabilit si recuperat prejudiciul in suma de 2.021 lei si dobanda legala aferenta in suma de 195 lei.*

**- Primaria orasului Intorsura Buzaului:**

**- nerespectarea dispozitiilor pct.2.2. - Structura costurilor, aliniatul 2 din OMFP nr. 1826/2003**, ceea ce a avut drept consecinta, decontarea nelegala in anul 2008 a unor articole de cheltuieli in suma de 6.067 lei, pentru obiectivului de investitii „Introducere instalatie termica la Scoala Gheorghe Zaharia Bradet, rezultata din majorarea nelegala a situatiilor de lucrari cu TVA (taxa recuperabila) aferent costului de achizitie a doua centrale termice de 70 KW, in conditiile in care acest cost potrivit pct.2.2 din OMFP nr. 1826/2003, cuprinde numai pretul de cumparare si taxele nerecuperabile de la autoritatile fiscale, la care s-au adaugat influentele provenite din cotele de regie aplicate (cheltuieli indirecte 4,5%, profit 6% si TVA 19%).

*In timpul si ca urmare a auditului, entitatea auditata, cu NC nr.7/26.11.2009 a diminuat obligatia de plata a unitatii administrativ teritoriale catre SC Construct SYN SRL Prejmer, cu suma totala de 6.809 lei, din care debit suma de 6.067 lei si dobinzi aferente in suma de 742 lei.*

**- Primaria municipiului Sf. Gheorghe:**

**- Neperceperea de majorari de intarziere, in suma totala de 20.520 lei**, contrar art.54 alin.10 din Legea nr.273/2006, pentru avansurile acordate la 2 societati comerciale (S.C. BRAZIV SA si S.C. BAUMEISTER SRL) si nematerializate in lucrari si servicii prestate pana la finele anului 2007 la obiectivele de investitie „ Lucrari de alimentare cu apa potabila la Chilieni - Coseni” si „Lucrari de arhitectura la cantina si la atelier- campus scolar Koss Karoly” (contract de executie lucrari nr.8585/27.12.2008).

*In timpul si ca urmare a auditului, entitatea auditata a recuperat in contul bugetului local suma totala de 20.520 lei, cu titlu de majorari de intarziere.*

**- Decontarea nelegala a sumei de 576.6755 lei, cu titlu de lucrari suplimentare** (inchidere balcoane cu tamplarie PVC, inlocuirea conductelor de canalizare menajera si pluviala din subsolurile tehnice pana la primul camin), lucrari ce exced atat prevederilor art.3 din OUG nr.174/2002, cat si continutul contractului de executie nr.7642/15.11.2007 pentru obiectivul de investitie „ Lucrari de reabilitare termica a blocurilor din Asociația de proprietari Prietenia din mun.Sfintu Gheorghe”, incheiat initial cu S.C. BI-TURN CONS SRL din Sf.Gheorghe, la o valoare de 3.887.410 lei fara TVA.

Derularea contractului de executie nr.7642/15.11.2007, a avut ca temei legal OUG nr.174/2002. Executarea lucrarilor suplimentare in suma de 576.675 lei, a avut loc anterior modificarii OUG nr.174/2002 prin OUG nr.180/02.12.2008, modificari care ulterior legaliza executia lucrarilor de acest gen, dar numai pentru lucrarile executate dupa intrarea in vigoare a acestei ordonante (OUG nr.180/02.12.2008).

Proba in acest sens, este Dispozitia de santier emisa in 17.11.2008 si factura de decontare care a fost depusa in data de 05.12.2008, la 3 zile de la intrarea in vigoare a ordonantei de modificare.

Avand in vedere principiul neretroactivitatii in timp a legii civile, asa cum dealtfel se sustine si in Obiectiunile formulate, executarea lucrarilor suplimentare in suma de 576.675 lei, nu au baza legala, pe cale de consecinta, urmeaza a se recupera contravaloarea acestora plus dobanda legala.

S-au incalcat dispozitiile OUG nr.174/2002, Normele metodologice de aplicare a OUG nr.174/2002 aprobate prin HG nr.1735/06.12.2006.

*In timpul si ca urmare a auditului, pentru prejudiciul estimat in suma de 576.675 lei, s-au calculat dobanzi legale conform OG nr.9/2000, in suma de 41.854 lei.*

- **Plati nelegale in suma de 211.008 lei**, efectuate la obiectivul de investitie „Amenajari peisagistice pentru reabilitarea Parcului central din mun.Sf.Gheorghe”, executant S.C. „COMP ROMPREST SERVICE SA Bucuresti” (contract de executie nr.30230/15.08.2008), rezultate din:

-includerea nelegala in devizul oferta si in situatiile de lucrari a unor cheltuieli cu materialele si manopera neprevazute in proiectul tehnic nr.2743/2007- categoria de lucrari „01- Amenajare, nivelare, igienizare si modelare geometrica a terenului” - suma de 38.351 lei;

- cuprinderea nelegala in situatiile de lucrari a unor preturi unitare superioare celor inscise in facturile de achizitii pentru corpurile de iluminat exterior - categoria de lucrari „ 02 - Instalatii de iluminat ale Parcului”- suma de 21.106 lei;

- cuprinderea nelegala in situatiile de lucrari a unui articol de calculatie definit generic „diferente de pret”, fara sa fie probat cu documente justificative, categoria de lucrari „04 - Luciu de apa cu plante acvatice” - suma de 5.000 lei;

- cuprinderea nelegala in situatiile de lucrari a unei cantitati de materiale superioare celei constatate faptic categoria de lucrari „05- Montaj , fixare mobilier urban” - suma de 19.430 lei ;

- cuprinderea nelegala la categoria de lucrari „06 - Colectare deseuri” a unor preturi unitare la articolele de calculatie „cos cromat gunoi” ,superioare celor inscise in factura de achizitie - suma de 5.652 lei.

S-au incalcat dispozitiile HG nr.28/2008, si Ordinul nr.863/2008.

*In timpul si ca urmare a auditului, pentru prejudiciul estimat in suma de 211.009 lei, s-au calculat dobanzi legale conform OG nr.9/2000, in suma de 15.453 lei.*

- **Includerea nelegala in situatiile de lucrari** intocmite in lunile mai si iulie 2008, de catre „S.C. GOSPODAREA COMUNALA SA” Sf.Gheorghe, a unei cote de 4% in suma totala de 4.595 lei, ( cota de 4% influentata cu cota de cheltuieli indirecte 12%, cota de profit 5% si TVA 19%) cu titlu de „manipulare materiale” pentru categoria de lucrari „Intretinerea retelei stradale a mun.Sf.Gheorghe”.

S-au incalcat dispozitiile pct.54 alin.1 din OMF nr.1752/2006 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu Directivele europene, potrivit carora, costul de achizitie al bunurilor cuprind pe langa pretul de cumparare si taxele nerecuperabile si cheltuielile cu transportul si manipularea bunurilor respective.

*In timpul si ca urmare a auditului, pentru prejudiciul estimat in suma de 4.595 lei , s-au calculat dobanzi legale conform OG nr.9/2000 in suma de 433,06 lei, debite care au fost virate integral in contul bugetuului local de catre S.C. GOSPODAREA COMUNALA SA” Sf.Gheorghe, conform extrasului de cont din 22.12.2009.*

**- Decontarea nelegala a sumei de 2.984 lei, cu titlu de „concedii de studii platite”**, la doua persoane angajate in cadrul primariei, in conditiile in care acestea nu se incadrau in prevederile art. 30 alin.1 din OG nr.6/2007, intrucat, continuarea studiilor nu avea drept tinta promovarea intr-o clasa superioara, potrivit legii.

Persoanele in cauza erau incadrate la nivelul maxim de incadrare, adica clasa I, in fapt studiile in desfasurare se refereau la o a doua facultate, respectiv la post-universitare.

*In timpul si ca urmare a auditului pentru prejudiciul estimat in suma de 2.984 lei, s-au calculat dobanzi legale conform OG nr.9/2000 in suma de 385 lei, debite pentru care persoanele carora li s-a decontat nelegal concediu de studii, au depus Angajamente de plata cu termen de finalizare 31.03.2010.*

**- Consiliul Judetean Covasna:**

**- Plati nelegale in suma de 19.600 lei, efectuate catre Asociatia Judeteana de Baschet Sfintu Gheorghe, jud.Covasna, cu titlu de premii** in luna iunie 2008, pentru doua mecuri sustinute in luna martie 2008, cu CET Govora si Sportul Studentesc, in conditiile in care pentru aceleasi mecuri sustinute, au fost decontate primele de joc, in luna aprilie 2008 conform Contractului de sprijin financiar nr.24/2008.

Ulterior controlului, conducerea Consiliului Judetean Covasna a invitat prin adresa nr.11.855/23.12.2009, Asociatia Judeteana de Baschet (SEPSI) la discutarea modalitatii de restituire a prejudiciului constatat in suma de 19.600 lei, plus dobanzile legale - 2.278 lei (calculate pana la data controlului).

**- Decontarea nelegala a cheltuielilor cu transportul unor materiale** in suma de 3.624 lei, ( 2.565 lei plus cheltuieli indirecte 12% ; profit 6% ; TVA 19%) incluse nelegal in situatia de lucrari nr. 0112 « Lucrari izolatii la subsol, la capitolul de lucrari ZIZF01 » pentru obiectivul de investitii « Consolidarea si amenajarea Bazarului Sf.Gheorghe », in conditiile in care aceste cheltuieli au fost suportate de catre furnizorul de materiale, conform facturii nr.0784910/19.10.2007, pusa la dispozitie de catre executantul- S.C. CONSIC SA Sf.Gheorghe, contract de executie lucrari nr.254/31.10.2007.

*In timpul si ca urmare a auditului pentru prejudiciul estimat in suma de 3.624 lei, s-au calculat dobanzi legale pana la data controlului in suma de 515 lei.*

- **Includerea nelegala in situatia de lucrari 0117-Lucrari compartimentare, finisare la subsolul cladirii Bazarului** ( pentru acelasi obiectiv de investitii - contract de executie lucrari nr.254/2007), a unei lucrari suplimentare *de exterior* in valoare de 5.083 lei, cu titlul « *RPCJ75A1-Spalare manuala a tencuielilor speciale la fatade* » pentru o suprafata de 722 mp., lucrare dispusa prin dispozitia de santier din 15.12.2007. Prin aceeasi dispozitie de santier din 15.12.2007, referitor la aceeasi suprafata de 722 mp.,s-au prevazut si lucrari de desfacere de tencuieli, reparatii tencuieli si gletuire.

*In timpul si ca urmare a auditului pentru prejudiciul estimat in suma de 5.083 lei, ( 3.205 lei plus cheltuieli indirecte 12% ; profit 6% ; TVA 19%) s-au calculat dobanzi legale pana la data controlului in suma de 619 lei.*

- **Decontarea nelegala in luna septembrie 2008, cu ordinele de plata nr.525 si 526 din 11.09.2008, a categoriei de lucrari „ Finisaj fatada Tronson Est (CEC) in suma de 117.519 lei**, cuprinsa in centralizatorul de productie din luna august 2008 la pozitia 10, (NCS finisaj fatada - Situatie de lucrari 128) si factura nr.800651/08.09.2008.

*Lucrarea nu a fost prevazuta in proiect si nu a fost probata cu documente*, care sa ateste necesitatea si oportunitatea acestei lucrari, respectiv: dispozitia de santier semnata de beneficiar, executant si proiectant, act additional si deviz oferta.

De precizat, ca pentru acest tip de lucrari in devizul oferta anexa la **Contractul de executie lucrari nr. 254/2007, s-a prevazut numai suma de 43.363 lei fara TVA**, lucrarea avand codul 111 definita „ Finisaj fatada tronson Est CEC”.

*Prin actul aditional nr.1/2009, inregistrat sub nr. 196/03.06.2009, la contractul de executie lucrari nr. 254/2007, aceasta categorie de lucrari avand codul 111, a suferit modificari* in sensul ca din suma de 43.363 lei s-au facut renuntari in suma de 166 lei si suplimentari in suma de 98.756 lei, ajungandu-se la o valoare totala de 141.953 lei, in conditiile in care in anul anterior (septembrie 2008) acest tip de lucrare a consumat deja fara documente justificative suma de 117.519 lei.

*Categorii similare de lucrari s-au mai decontat in luna iunie si octombrie 2009*, conform facturii nr. 900375/10.06.2009, (OP nr.276 si 277 din 12.06.2009) si facturii nr. 900695/26.10.2009 (OP nr. 540 si nr.541 din 29.10.2009) in valoare totala de 5938 lei inclusiv TVA.

Lucrarile au fost prevazute in situatiile de lucrari 0109 si 0111 - Finisaje exterioare si fatada pe o suprafata de 964 mp. si cuprinse in propunerea tehnica la anexa la Contractul de executie lucrari nr.254/2007.

*Conform Contractului de executie lucrari nr.218/06.08.2009, avand ca obiect „Finalizarea lucrarilor de consolidare si reamenajarea cladirii Bazarului” s-au acceptat si decontat la plata situatia de lucrari 0410 „Finisaje exterioare zugraveli” in care sunt incluse **alta categorie de lucrari similara:** „Tencuieli exterioare subtiri la pereti” pe o suprafata de 1100 mp. executate in vederea executarii zugravelilor cu Trilak, in valoare totala de 11.333 lei.*

Situatiile de lucrari 0410 referitoare la aceasta categorie de lucrari au fost decontate in baza facturilor nr. 900587/28.08.2009 si nr. 900696/26.10.2009, cu OP nr. 462, 463 din 31.08.2009 si 540, 541 din 29.10.2009.

Persoanele cu atributii in domeniu, motiveaza nereal, aceasta lucrare cu dispozitia de santier nr.7/07.08.2008, al carei continut se referea la categoria de lucrari „ Consolidarea turnului si modificarea culorii fatadelor”, fara a face trimitere la categoriile de lucrari decontate, definite „Reconditionarea fatadelor, sprituire, spalare si periere” - 964 mp. ; „Tencuieli exterioare driscuite in camp continuu” 182 mp. inclusiv montarea si demontarea schelei.

Dealtfel, categoria de lucrari „ zugravelile exterioare cu Trilak”, despre care se face vorba in Notele de relatii, au fost decontate si cuprinse separat in Situatiile de lucrari 0410 - Finisaje exterioare - zugraveli, cu o valoare totala de 73.652 lei (anexa nr. 18 din Procesul verbal de constatare).

In concluzie, lucrarile de finisaje exterioare au fost introduse in mai multe situatii de lucrari, pentru aceeasi suprafata, si anume:

- 964 mp - conform devizului oferta anexa la Contractul nr. 254/2007 ;
- 964 mp - prin Nota de comanda suplimentara NCS 128
- 1100 mp - prin Contractul nr. 218/2009 pentru finalizarea lucrarilor.

**In timpul auditului, pentru prejudiciul estimat in suma de 117.519 lei, s-au calculat dobanzi legale pana la data controlului in suma de 11.462 lei.**

**3.2. In urma actiunilor de audit financiar/audit de performanta, efectuate asupra conturilor anuale de executie la un numar de 5 ordonatori tertari de credite ai institutiilor publice de interes local, finantati integral sau partial din bugetul local, au fost constatate abateri de la normele legale referitoare la efectuarea cheltuielilor din fondurile publice, la un numar de 2 ordonatori tertari de credite, respectiv : Directia de Asistenta Comunitara Covasna si Directia de Administrare a Drumurilor Judetene Covasna, astfel:**

**Prejudicii estimate/ dimensionate, urmare nerespectarii normelor legale referitoare la efectuarea cheltuielilor din fondurile publice, în sumă totală de 35.472 lei ( debite – 31.776 lei si dobânzi – 3.696 lei). Urmare auditurilor efectuate prejudicii constatate in suma totala de 35.472 lei, au fost recuperate integral. Abaterile, s-au retinut la:**

### **- Directia de Asistenta Comunitara Covasna :**

- includerea nelegala in situatiile de lucrari si plata unor cheltuieli definite < cheltuieli suplimentare - organizare de santier > estimate la suma de 20.000 lei, contrar dispozitiilor art. 1 și 2 și a cap. 5 din HG nr. 1179/2002 precum si a art. 5.1. din HG nr. 1179/2002 , potrivit carora, cheltuielile cu organizarea de santier, se includ in devizele si situatiile de lucrari, numai in cazul lucrarilor de constructii-montaj si se estimeaza de catre proiectant, pe baza de deviz si grafic de lucru. In fapt, aceste lucrari s-au materializat in lucrari de modernizare la „Centru social de urgenta Mun. Sf. Gheorghe” si Locuințe sociale destinate chiriașilor evacuați”, motiv pentru care proiectantul nu a prevăzut si nici nu a estimat ca fiind necesare aceste lucrări.

**In timpul si ca urmare a auditului**, *entitatea auditata a inregistrat in evidenta contabila suma estimata de 20.000 lei reprezentând plată nelegală și dobanzi în suma de 2.917 lei, cu NC nr. 126 si 127 25.03.2009, a recuperat si virat in contul bugetului de stat debitul in suma de 20.000 lei reprezentând plată nelegală și dobanzile aferente în suma de 2.917 lei.*

### **- Directia de Administrare a Drumurilor Judetene Covasna :**

- includerea nelegala in situatiile de lucrari la obiectivul de **investitii** „Întreținere curentă a drumurilor județene și a DC 14 pe timp de iarnă in perioada 01.11.2008 - 15.03.2009”, lucrare executata de catre SC INTERNATIONAL L SPAF SRL Prejmer, jud. Brașov, conform Contractului de servicii nr. 27/14.10.2008, la cheltuieli directe, a articolului de deviz „manopera maiștri”, articol de cheltuieli care nu se regăsește in formularul de deviz, conform prevederilor H.G. nr. 28/2008 privind aprobarea conținutului cadru al documentației tehnico-economice și a Normelor de aplicare prevăzute in Instrucțiunile din 02.07.2008.

Acest element de cheltuieli, este inclus nelegal în cheltuielile directe, în condițiile în care articolul de cheltuieli „manopera maiștri” face parte din cheltuielile indirecte, care in cazul de față sunt in procent de 18%.

**Valoarea prejudiciului estimat de auditori este in suma de 11.776 lei, la care s-au calculat dobinzi aferente in suma totala de 779 lei, debite care au fost recuperate integral.**

#### **4. Abateri care nu au determinat producerea de prejudicii**

**Abaterile de la legalitate si regularitate, care nu au condus la crearea de prejudicii, in suma totala de 31.295.936 lei, s-au retinut la:**

##### **Primaria comunei Ghelinta :**

- **Nerespectarea prevederilor art.12 pct.23 din Contractului de concesiune nr. 5671**, avand ca obiect concesiunea serviciilor publice de alimentare cu apa, precum si exploatarea sistemelor publice de alimentare cu apa necesare pentru realizarea acestora, incheiat intre Primaria com.Ghelinta in calitate de concedent si SC TEHNOSZER SRL Ghelinta, in calitate de concesionar, ceea ce a avut drept consecinta neconstituirea garantiei de buna executie in suma de 50.000 lei, astfel, contractantul nu s-a asigurat ca serviciile prestate vor fi indeplinite atat cantitativ cat si calitativ în perioada convenită a contractului.

- **Nerespectarea dispozitiilor art.13 coroborat cu art.9 lit.a si art.2 lit.j din Legea nr. 672/2002** privind auditul public intern. Avind in vedere faptul ca entitatea a derulat un buget anual de peste 100.000 euro, pe o perioada de 3 ani consecutivi, potrivit prevederilor Legii nr. 672/2002 ordonatorul de credite avea obligatia organizării compartimentului de audit public intern și elaborarea normelor proprii în acest sens.

**Primaria comunei Sita Buzaului** - suma de 20.518.748 lei rezultata din aplicarea eronata a prevederilor legale privind inventarierea patrimoniului.

##### **Primaria orasului Intorsura Buzaului :**

- **Nerespectarea prevederilor pct. 3, 6,14 si 15 din OMFP nr. 1753/2004**, pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de activ și de pasiv, ceea ce a avut drept consecinta neinventarierea anuala a activelor fixe in curs de executie.

Valoarea estimata a operatiunilor, reprezentand active in curs de executie, nesupuse inventarierii este in suma de 10.587.742 lei.

- **Nerespectarea prevederilor art.1 aliniat 1 si 2 si art 2 din OMFP nr. 3471/2008** pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea si amortizarea activelor fixe corporale aflate in patrimoniul institutiilor publice, ceea ce a avut drept consecinta neefectuarea reevaluării activelor fixe corporale aflate in patrimoniul institutiei publice.

##### **Primaria comunei Bodoc**

- **Nerespectarea dispozitiilor art.13 coroborat cu art.9 lit.a si art.2 lit.j din Legea nr. 672/2002** privind auditul public intern. Avind in vedere faptul ca entitatea a derulat un buget anual de peste 100.000 euro, pe o perioada de 3 ani consecutivi, potrivit prevederilor Legii nr. 672/2002 ordonatorul de credite

avea obligația organizării compartimentului de audit public intern și elaborarea normelor proprii în acest sens.

### **Primaria municipiului Sf. Gheorghe**

- **Neconstituirea garanțiilor de buna execuție** pentru un număr de 10 concesionari persoane juridice, în suma de 139.446 lei, contrar clauzelor contractuale inserate în contractele de concesiune încheiate.

## **VI. Concluzii și recomandări privind îmbunătățirea activității vizând elaborarea și execuția bugetelor locale**

### **1. Cu privire la elaborarea și adoptarea bugetelor județene și locale**

Întocmirea și fundamentarea proiectelor de bugete ale administrației publice locale, ale instituțiilor și serviciilor publice de subordonare locală, pornind de la analiza modului de derulare a execuțiilor bugetare anterioare și în baza unor norme cu aplicabilitate generală privind criteriile de fundamentare a indicatorilor bugetari.

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

Identificarea tuturor surselor de venituri locale impozabile și evaluarea corectă a veniturilor proprii, pe baza inventarierii materiei impozabile și a nivelurilor taxelor și impozitelor locale.

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

### **3. Cu privire la programarea și efectuarea cheltuielilor bugetelor județene și locale**

Fundamentarea mai realistă, prin bugetele județelor și ale consiliilor locale, a cheltuielilor programate, ținându-se seama de necesitățile stricte și prioritățile acute ale funcționării normale a autorităților publice locale și de nevoile de finanțare a obiectivelor de dezvoltare în plan edilitar-gospodaresc.

Stoparea în faza de angajare a proiectelor de operațiuni și a oricărui cheltuieli susceptibile să depășească normativele sau limitele aprobate, prin responsabilizarea activității de control financiar-preventiv.

Implicarea mai mare a autorităților executive și deliberative în dimensionarea rațională a cheltuielilor bugetare și efectuarea finanțării pe bază

de programe, având la bază documentații tehnico-economice avizate și aprobate legal. Responsabilizarea activității de control financiar preventiv în vederea stopării în faza de angajare a proiectelor de cheltuieli susceptibile să depășească normativele de cheltuieli aprobate și instituirea unui sistem propriu al fiecărui ordonator de credite de verificare faptică a lucrărilor de investiții.

#### **4. Cu privire la patrimoniul unităților administrativ-teritoriale**

Urmărirea și verificarea de către autoritățile administrației publice locale a modului de încheiere și derulare a contractelor de închiriere, concesionare și vânzare de active din patrimoniul unităților administrativ-teritoriale și urmărirea realizării efective a veniturilor din aceste activități.

#### **5. Cu privire la auditul intern și controlul financiar-preventiv**

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

#### **6. Cu privire la societățile comerciale de interes local**

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

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

#### **7. Colaborare pe plan local**

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