

CAMERA DE CONTURI BOTOȘANI

Sinteza rezultatelor acțiunilor de audit/control desfășurate la UAT MUNICIPIUL BOTOȘANI

1. Denumirea acțiunii de audit/control efectuată:

- Controlul legalității contractării sau garantării, precum și a utilizării și rambursării finanțărilor rambursabile la nivelul unităților administrativ-teritoriale, în perioada 2013-2014;
- Controlul fondurilor alocate din bugetele locale pentru activități nonprofit de interes general (fundații și asociații);
- Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale unității administrativ-teritoriale pentru anul 2014.

2. Perioada efectuării acțiunilor de audit/control: 18.02.2015 – 27.05.2015

3. Informații sintetice privind indicatorii bugetari ai entității verificate UATM Botoșani

mii lei

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări/ Plăți efectuate	% din prevederi inițiale	% din prevederi definitive
	1	2	3	4	5
A. VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)	197.470	239.598	218.948	110,9	91,4
1. Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	39.285	44.221	39.529	100,6	89,4
2. Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	41.187	43.752	43.209	104,9	98,8
3. Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	78.291	100.882	98.959	126,4	98,1
4. Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	21.990	31.309	16.919	76,9	54,0
5. Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	16.717	19.434	20.332	121,6	104,6
B. CHELTUIELI - TOTAL (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)	204.744	247.773	220.965	107,9	89,2
1. Cheltuieli de personal	76.716	99.196	97.635	127,3	98,4
2. Bunuri și servicii	36.034	43.393	39.019	108,3	89,9
3. Dobânzi	4.440	4.440	4.404	99,2	99,2
4. Subvenții	11.600	15.010	14.227	122,6	94,8
5. Fond de rezervă	50	37			
6. Transferuri între unități ale administrației publice	16.083	17.038	15.526	96,5	91,1
7. Alte transferuri	995	1.592	1.312	131,9	82,4
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	13.835	15.966	13.639	98,6	85,4
9. Asistență socială	3.687	4.058	3.885	105,4	95,7
10. Alte cheltuieli	2.831	3.063	2.982	105,3	97,4
11. Cheltuieli de capital	26.173	33.056	17.472	66,8	52,9
12. Operațiuni financiare	12.300	12.300	12.274	99,8	99,8
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent		-1.376	-1.410		102,5
C. EXCEDENT/DEFICIT (A-B)	-7.274	-8.175	-2.017		

4. Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1. UATM Botoșani - activitatea proprie	683,7	1.069,4	1.995,5
2. Direcția de Servicii Publice, Sport și Agrement		1.219,0	867,1
Total sume	683,7	2.288,4	2.862,6

5. Principalele constatări

Obiectivele urmărite	Explicații succinte privind abaterea	Suma estimată a abaterii (mii lei)
Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pe anul 2014, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat	DSPSA Botoșani - Necuprinderea în buget a ratelor scadente, dobânzilor și comisioanelor datorate aferente împrumuturilor contractate	604,0
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	UATM Botoșani – activitatea proprie - Nu au fost înregistrate în contabilitate și raportate în bilanț, materiale aflate în stoc (nisip și pământ vegetal); - Obligații de plată au fost înregistrate eronat în contabilitate și în situațiile financiare până la 31.12.2014. De asemenea, nu au fost evidențiate în contabilitate diverse creanțe;	32,5 1.963,0
	DSPSA Botoșani - Înregistrarea în evidența contabilă a activului „Amenajare zonă recreere (teren de joacă copii, sport în aer liber), spațiu dedicat proprietarilor animalelor de companie”, la o valoare mai mică față de valoarea reală a acestuia;	263,1
Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege	UATM Botoșani – activitatea proprie - Nu a fost stabilit, înregistrat, urmărit și încasat impozitul pe mijloacele de transport înregistrate;	1,3
	- Nu s-a procedat la regularizarea taxei la perioadele de valabilitate a autorizațiilor de construire; - Nu a fost urmărit și încasat la termenele legale impozitul pe clădiri pentru construcțiile realizate în baza autorizațiilor emise;	2,4
Calitatea gestiunii economico-financiare	UATM Botoșani – activitatea proprie - Inventarierea anuală a patrimoniului s-a efectuat fără respectarea în totalitate a prevederilor legale;	240,4
	- S-au efectuat plăți cu servicii de consultanță și audit ce au vizat activitatea a trei societăți comerciale din subordine, ce nu erau în competența de angajare a ordonatorului principal de credite, fără a fi probată nici utilitatea rapoartelor;	
	- S-au efectuat plăți pentru achiziționarea unor bunuri și servicii (c/v meniu, servicii foto, dulciuri și băuturi răcoritoare, etc) în cadrul acțiunii „Revelionul pensionarilor”. Însă categoriile de cheltuieli menționate nu se încadrează în cele prevăzute în actele normative în vigoare ce reglementează efectuarea cheltuielilor de reprezentare și protocol;	118,3
	- S-au efectuat plăți nelegale din bugetul local către o asociație sportivă sub formă de fonduri publice nerambursabile, pentru cheltuieli neeligibile peste cuantumul legal reprezentând: premii și prime joc, indemnizația sportivă de arbitraj, masă, servicii medicale, cheltuieli care nu au legătură cu proiectul;	188,6

Obiectivele urmărite	Explicații succinte privind abaterea	Suma estimată a abaterii (mii lei)
	- S-au efectuat plăți nelegale din bugetul local către o asociație sportivă sub formă de fonduri publice nerambursabile, pentru cheltuieli neeligibile reprezentând taxa pe valoarea adăugată aferentă sumelor solicitate de către beneficiar;	298,9
	- S-au efectuat plăți nelegale ca urmare a acceptării la plată a unor situații de lucrări care conțin date eronate;	7,5
	- Decontarea nelegală a subvențiilor pentru abonamente gratuite la aceeași persoană de la doi operatori, pentru aceeași perioadă de timp, sau pentru abonamente decontate după data decesului persoanelor beneficiare;	41,6
	- Nu a fost stabilită, urmărită și încasată redevența pentru concesiunea activității de colectare, transport și neutralizare gunoi, la un nivel care să asigure administrarea eficientă a bunurilor din proprietatea publică și privată a unității administrativ-teritoriale și recuperarea în timp a cheltuielilor cu activele date în administrare;	289
	- Nu au fost încasate veniturile din concesiunea terenului din domeniul public pentru locurile de înhumare din cimitire;	341,0
	- Folosirea gratuită a domeniului privat/public al municipiului pentru lucrări neautorizate (construcții, împrejurimi - gard, beci, boxe, magazine, inclusiv lucrări agricole, etc.) pe domeniul privat/public al municipiului, precum și suprafețe din domeniul privat/public al municipiului ocupate cu diverse bunuri;	4,2
	- Nu a fost înregistrată și încasată la termenele stabilite redevența pentru concesiunea rețelelor de alimentare cu apă din domeniul public;	45,8
	- Au fost efectuate lucrări de asfaltare de calitate necorespunzătoare față de caracteristicile din fișa tehnică din proiectul tehnic precum și din caietul de sarcini, la investiția „Reabilitare și modernizare strada Primăverii”;	
	- S-au efectuat plăți pentru lucrări neexecutate la investiția „Reabilitarea, modernizarea și extinderea gradinii publice Mihai Eminescu din municipiul Botosani”;	144,6
	- S-au efectuat plăți pentru lucrări neexecutate la investiția „Reabilitarea parcului Curcubeului”;	24,7
	- S-au efectuat plăți pentru lucrări neexecutate la investiția „Reabilitare și modernizare strada Primăverii”;	4,8
	DSPSA Botoșani	
	- Necomunicarea la MFP a contractului de împrumut și a celorlalte documente, precum și neefectuarea raportării lunare;	
	- Neefectuarea publicității datoriei publice a creditelor furnizorilor contractate;	
	- Contractarea de împrumuturi fără aprobarea autorităților publice locale și a comisiei de autorizare a împrumuturilor locale pentru două obiective de investiții în sumă totală de <u>11.126 mii lei</u> ;	
	- Plăți nelegale privind dobânzile aferente creditului furnizor, fără existența documentelor justificative;	208,0
	- S-au efectuat plăți nelegale ca urmare a confirmării unor situații de plată ce cuprind lucrări neexecutate pentru realizarea obiectivului de investiții „Amenajare zonă recreere (teren de joacă copii, sport în aer liber), spațiu dedicat proprietarilor animalelor de companie”;	38,7

Obiectivele urmărite	Explicații succinte privind abaterea	Suma estimată a abaterii (mii lei)
	- Facturarea și înregistrarea nelegală a obligației de plată în sumă de 194,9 mii lei către constructorii reprezentând TVA aferent costurilor de finanțare oferite și înscrise în documentația financiară;	194,9
	- Plăți/obligații nelegale reprezentând lucrări neexecutate la instalația de încălzire gazon aferentă obiectivului de investiții „Instalație de nocturnă și instalație de încălzire gazon Stadion Municipal Botoșani”;	85,7
	- Plăți/obligații nelegale reprezentând diferență preț manoperă și diferență materiale la două articole de lucrări înscrise de executant în situațiile de plată;	691,7

6. Măsurile dispuse și recomandările formulate de camera de conturi

5.834,7

Pentru abaterile constatate urmărirea acțiunii de audit financiar Camera de conturi a dispus:

16.960,7

i) aplicarea următoarelor măsuri pentru înlăturarea neregulilor în activitatea financiar-contabilă și/sau fiscală controlată:

- Luarea măsurilor, potrivit legii, privind elaborarea și implementarea procedurilor formalizate pe activități referitoare la:
 - angajarea datoriei publice locale prin credite furnizor;
 - prevederea în bugetul local și reflectarea corectă în contabilitate și în contul de execuție bugetară a ratelor scadente aferente împrumuturilor de tipul creditelor furnizor, a dobânzilor și a comisioanelor datorate;
 - înscrierea datoriei în registrul de evidență a datoriei publice locale și raportarea anuală a acesteia prin situațiile financiare;
 - îndeplinirea obligației publicării documentelor și informațiilor referitoare la datoria publică locală pe paginile de internet ale unității administrativ-teritoriale;
 - Extinderea verificărilor pentru identificarea tuturor cazurilor de abateri de la legalitate și regularitate privind reflectarea în contabilitate a obligațiilor de plată, după caz, a creanțelor unității administrativ-teritoriale, stabilite prin hotărâri judecătorești;
 - Reflectarea corectă în contabilitate a obligațiilor de plată ale instituției publice și a creanțelor cuvenite acesteia, pe baza documentelor justificative;
 - Extinderea verificărilor pentru identificarea tuturor cazurilor de abateri de la legalitate și regularitate privind stabilirea și colectarea impozitului pe mijloacele de transport nesupuse înmatriculării și a impozitului pe clădiri datorat de la data expirării termenului prevăzut în autorizația de construire, în limita termenului de prescripție;
 - Stabilirea corectă a creanțelor fiscale cuvenite unității administrativ-teritoriale reprezentând venituri din impozitul pe mijloacele de transport nesupuse înmatriculării și impozitul pe clădiri datorat de la data expirării termenului prevăzut în autorizația de construire, în limita termenului prescripției, reflectarea acestor creanțe în contabilitate conform reglementărilor contabile aplicabile și dispunerea măsurilor pentru colectarea acestor creanțe;
 - Dispunerea măsurilor pentru recuperarea integrală de către operator, prin tarife, taxe speciale sau, după caz, subvenții de la bugetul local, a costurilor de operare și a investițiilor pentru înființarea, reabilitarea și dezvoltarea sistemelor de salubritate;
 - Dispunerea măsurilor pentru stabilirea și colectarea la bugetul local a taxelor și tarifelor privind organizarea și funcționarea cimitirelor umane, aferente anilor 2012-2014 și în continuare, conform art. 22(3) din Regulamentul aprobat prin HG nr. 955/2004 și celorlalte dispoziții legale;
 - Dispunerea măsurilor pentru stabilirea și rezervarea ori vărsarea de către operatorul serviciului la bugetul local a resurselor financiare corespunzătoare tarifelor pentru întreținerea cimitirelor umane, încasate pentru perioadele viitoare, după data valabilității contractului de delegare a gestiunii;

legale specifice sau care nu au legătură cu proiectul și nu pot fi luate în considerare pentru finanțare nerambursabilă;

- Stabilirea întinderii prejudiciului cauzat unității administrativ-teritoriale prin decontarea, în cadrul contractelor de finanțare nerambursabilă pentru activități sportive din anii 2012 și 2014, a cheltuielilor care nu corespund prevederilor Normelor financiare pentru activitatea sportivă și celorlalte reglementări legale specifice sau care nu pot fi luate în considerare pentru finanțare nerambursabilă, cât și dispunerea măsurilor pentru recuperarea integrală a prejudiciului;

- Extinderea verificărilor pentru identificarea tuturor cazurilor de decontare, în cadrul contractelor de finanțare nerambursabilă pentru activități sportive din anii 2013 și 2014, a taxei pe valoarea adăugată, deductibilă fiscal, aferentă cheltuielilor eligibile luate în considerare pentru finanțare nerambursabilă;

- Stabilirea întinderii prejudiciului cauzat unității administrativ-teritoriale prin decontarea, în cadrul contractelor de finanțare nerambursabilă pentru activități sportive din anii 2013 și 2014, a taxei pe valoarea adăugată, deductibilă fiscal, aferentă cheltuielilor eligibile luate în considerare pentru finanțare nerambursabilă, cât și dispunerea măsurilor pentru recuperarea integrală a prejudiciului, potrivit legii;

- Extinderea verificărilor pentru identificarea tuturor cazurilor de abateri de la legalitate și regularitate privind plățile efectuate pentru achiziționarea de nisip și pământ, înregistrate în anul 2014 la paragraful bugetar „67.02.05.03 - Întreținere grădini publice, parcuri, zone verzi, baze sportive și de agrement”, stabilirea întinderii prejudiciului cauzat unității administrativ-teritoriale, și dispunerea măsurilor pentru recuperarea integrală a prejudiciului;

- Valorificarea rapoartelor privind „Analiza diagnostic a activității din perspectivă economică și organizațională a două societăți comerciale din subordinea Consiliului local al Municipiului Botoșani ...” și „Reducerea cheltuielilor cu energia termică în Botoșani, România” prin analiza acestora de către autoritatea cu competență decizională și aprobarea modului de implementare a recomandărilor acceptate;

- Recuperarea cheltuielilor bugetare efectuate pentru elaborarea acestor rapoarte, fie direct de la societățile comerciale beneficiare, fie prin veniturile suplimentare colectate la bugetul local ori prin valoarea adăugată generate ca urmare a implementării recomandărilor acceptate sau, după caz, stabilirea întinderii prejudiciului cauzat unității administrativ-teritoriale prin angajarea și efectuarea de cheltuieli care nu sunt strict legate de activitatea acestei instituții publice și dispunerea măsurilor pentru recuperarea integrală a prejudiciului;

- Recuperarea cheltuielilor efectuate în anul 2014 pentru acțiunea „Revelionul pensionarilor” din resurse financiare provenite din donații și sponsorizări în condițiile legii sau, după caz, stabilirea întinderii prejudiciului cauzat unității administrativ-teritoriale prin angajarea și efectuarea de cheltuieli care nu sunt strict legate de activitatea acestei instituții publice și dispunerea măsurilor pentru recuperarea integrală a prejudiciului, potrivit legii;

- Extinderea verificărilor pentru identificarea lucrărilor plătite, dar neexecutate la obiectivul de investiții „Reabilitarea Parcului Curcubeului”, stabilirea întinderii prejudiciului cauzat unității administrativ-teritoriale și dispunerea măsurilor pentru recuperarea integrală a prejudiciului;

- Extinderea verificărilor pentru identificarea tuturor abaterilor de la legalitate și regularitate privind decontarea sumelor corespunzătoare acoperirii contravalorii abonamentului lunar de călătorie prin intermediul serviciului de transport public local de persoane în anul 2014, stabilirea întinderii prejudiciului cauzat unității administrativ-teritoriale prin plata nelegală a sumelor corespunzătoare acoperirii contravalorii abonamentului lunar de călătorie prin intermediul serviciului de transport public local de persoane și dispunerea măsurilor pentru recuperarea integrală a prejudiciului;

- Extinderea verificărilor pentru identificarea lucrărilor plătite, dar neexecutate ori executate necorespunzător din punct de vedere calitativ la obiectivul de investiții „Reabilitare și modernizare strada Primăverii”, stabilirea întinderii prejudiciului cauzat unității administrativ-teritoriale și dispunerea măsurilor pentru recuperarea integrală a prejudiciului;

- Extinderea verificărilor pentru identificarea lucrărilor plătite, dar neexecutate la obiectivul de investiții „Reabilitare și modernizare Grădina Publică Mihai Eminescu etapa a – II -a, municipiul Botoșani”, stabilirea întinderii prejudiciului cauzat unității administrativ-teritoriale și dispunerea măsurilor pentru recuperarea integrală a prejudiciului;

- Inventarierea lucrărilor executate și a dotărilor aferente obiectivului de investiții recepționat „Amenajare zonă recreere (teren de joacă copii, sport în aer liber), spațiu dedicat proprietarilor

- Extinderea verificărilor pentru identificarea tuturor cazurilor de utilizare nelegală a unor bunuri aparținând domeniului public sau privat al unității administrativ-teritoriale;
- Disponerea măsurilor pentru stabilirea și colectarea la bugetului local a veniturilor din concesiuni/închirieri, după caz, a altor venituri convenite acestuia, ca urmare a utilizării bunurilor din domeniul public sau privat al unității administrativ-teritoriale;
- Efectuarea inventarierii activelor fixe corporale în curs de execuție nesupuse inventarierii cel puțin o dată în cursul exercițiului financiar, stabilirea rezultatelor inventarierii și reflectarea acestora în contabilitatea instituției publice;

ii) aplicarea următoarelor măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora:

- Verificarea legalității și regularității tuturor operațiunilor reprezentând lucrări executate de constructor și nejustificate cu documente, precum și a realității sumelor reprezentând diferență preț manoperă și diferență preț materiale (articolul YB01 și articolul YC01 înscrise de executant în situațiile de plată) la obiectivul de investiții „Instalație de nocturnă și instalație de încălzire gazon”, în scopul identificării tuturor abaterilor de la legalitate și regularitate similare cu cele consemnate în raportul de control și nota de constatare;
- Inventarierea tuturor articolelor de lucrări aferente obiectivului de investiții „Instalație de nocturnă și instalație de încălzire gazon Stadion Municipal Botoșani; Lucrări de instalații electrice; Lucrări de instalare de echipamente de încălzire, de ventilare și de aer condiționat; materiale electrice; materiale de încălzire” și stabilirea rezultatelor inventarierii pe baza situației de fapt și în raport cu situațiile de lucrări plătite și documentația tehnico-economică aprobată, în scopul identificării tuturor abaterilor de la legalitate și regularitate similare cu cele consemnate în actul de control și disponerea măsurilor în consecință;
- Stabilirea întinderii prejudiciului cauzat unității administrativ-teritoriale prin plata lucrărilor neexecutate și disponerea măsurilor pentru recuperarea integrală a prejudiciului, inclusiv a beneficiului nerealizat (dobânzi, penalități), potrivit dispozițiilor legale privind recuperarea prejudiciilor/plăților nelegale din fondurile publice;
- Verificarea legalității și regularității celorlalte operațiuni reprezentând lucrări la obiectul „Instalație de încălzire gazon” aferente obiectivului de investiții „Instalație de nocturnă și instalație de încălzire gazon Stadion Municipal Botoșani”, necuprinse în eșantionul verificat de auditorii publici externi;
- Inventarierea tuturor lucrărilor executate la acest obiectiv și stabilirea rezultatului inventarierii pe baza situației faptice, a documentației tehnico-economice aprobate și a situațiilor de lucrări plătite;
- Stabilirea întinderii prejudiciului cauzat unității administrativ-teritoriale prin plata lucrărilor neexecutate ori pe baza unor prețuri nejustificate și disponerea măsurilor pentru recuperarea integrală a prejudiciului, inclusiv a beneficiului nerealizat (dobânzi, penalități);
- Reanalizarea și revizuirea clauzelor contractuale privind înregistrarea obligațiilor de plată facturate de către constructori reprezentând TVA aferentă costurilor de finanțare oferite de constructor și înscrise în documentația financiară din ofertă și stabilirea întinderii prejudiciului cauzat unității administrativ-teritoriale prin plata nelegală a TVA aferentă costurilor de finanțare și disponerea măsurilor pentru recuperarea integrală a prejudiciului, inclusiv a beneficiului nerealizat (dobânzi, penalități);
- Reanalizarea și revizuirea clauzelor contractuale privind înregistrarea obligațiilor de plată facturate de către constructori reprezentând costuri de finanțare oferite de constructori și înscrise în documentația financiară din ofertă;
- Verificarea legalității și regularității situațiilor de plată din perioada 2013-2014 pentru identificarea și eliminarea tuturor influențelor generate de angajarea nelegală a unor cheltuieli și corectarea corespunzătoare a obligațiilor de plată față de executantul lucrărilor, conform reglementărilor legale și reglementărilor contabile aplicabile și stabilirea întinderii prejudiciului cauzat unității administrativ-teritoriale prin plata nelegală a costurilor de finanțare și disponerea măsurilor pentru recuperarea integrală a prejudiciului;
- Extinderea verificărilor pentru identificarea tuturor cazurilor de decontare, în cadrul contractelor de finanțare nerambursabilă pentru activități sportive din anii 2012 și 2014, a unor cheltuieli care nu corespund prevederilor Normelor financiare pentru activitatea sportivă și celorlalte reglementări

animalelor de companie" și stabilirea rezultatului inventarierii în raport cu situațiile de lucrări plătite și documentația tehnico-economică aprobată, potrivit reglementărilor legale, stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor pentru recuperarea integrală a prejudiciului, precum și reflectarea corectă în contabilitate a valorii activelor fixe corporale rezultate în urma recepționării acestui obiectiv de investiții, conform reglementărilor legale și reglementărilor contabile aplicabile.