



RAPORT
privind
finanțele publice locale
pe anul 2022

la nivelul județului
BUZĂU

I. Scurte considerații privind noua abordare metodologică a auditului public extern

Începând cu anul 2023, în continuarea implementării măsurilor de modernizare, standardizare și transparentizare, asumate în amplul proces de reformă instituțională derulat la nivelul instituției, **Curtea de Conturi a implementat o nouă abordare metodologică a auditului public extern.**

Necesitatea implementării unei noi abordări metodologice moderne a auditului extern bazată pe adoptarea standardelor internaționale de audit ale INTOSAI, ghidurile europene ale managementului public și obiectivele agendei de dezvoltare durabilă 2030 este prevăzută în **Strategia de Dezvoltare Instituțională a Curții de Conturi pentru perioada 2023-2028**, care accentuează rolul instituției noastre **în triumphiul responsabilității sociale alături de Parlament și Executiv**, pentru a aduce plus valoare în viața cetățenilor și un impact semnificativ în mediul instituțional al administrației publice centrale și locale.

Noua metodologie de audit a Curții de Conturi este concepută pentru a concentra **auditul asupra riscurilor** care ar putea avea un impact semnificativ asupra situațiilor financiare, dar și al resurselor publice și patrimoniului administrat de instituțiile publice, pentru a ne concentra verificările pe domenii critice, relevante pentru interesul public. Spre exemplu, auditul financiar se efectuează asupra situațiilor financiare centralizate ale ordonatorilor principali de credite, ce includ și pe cele ale tuturor ordonatorilor secundari și terțiari din subordinea lor, pentru a eficientiza durata unei misiuni și pentru a realiza o abordare complementară din perspectiva riscurilor materiale identificate la anumite tipuri de entități. Pe de altă parte, auditul de conformitate urmărește o abordare bazată pe riscuri, care concentrează eforturile de audit pe domenii expuse riscurilor, cu scopul de a trage concluzia corectă.

Totodată, noua abordare metodologică se axează pe **creșterea transparenței și consolidarea responsabilității publice** prin intermediul activității de audit, parteneriatelor și comunicării. Potrivit noii proceduri, pentru fiecare misiune de audit Curtea întocmește un raport de audit și o scrisoare către management cu recomandările Curții de Conturi. **Rapoartele de audit și scrisorile cu recomandări**, redactate într-un limbaj accesibil și concis, **sunt acum disponibile părților interesate pe site-ul Curții de Conturi**. Acest pas a făcut ca informațiile din rapoartele de audit să fie mai ușor de accesat și de înțeles pentru cetățeni.

Interacțiunile cu entitățile auditate au evoluat semnificativ, adoptând o comunicare deschisă, transparentă și continuă pe tot parcursul procesului de audit. Această schimbare în dinamica comunicării a facilitat identificarea problemelor și a soluțiilor într-un mod mai eficient și constructiv. Astfel, **entitățile auditate au avut posibilitatea de a exprima propriul punct de vedere** asupra constatărilor rezultate în urma auditurilor și de a propune propriul plan cu măsurile ce le vor lua pentru implementarea recomandărilor formulate de Curtea de Conturi.

Impactul acestei schimbări va permite ca rezultatele auditului să fie mai accesibile pentru toți cei interesați și să oferim informații semnificative privind legalitatea și performanța în utilizarea fondurilor publice.

II. Audit financiar (AF)



Am auditat situațiile financiare consolidate ale unităților administrativ teritoriale pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2022, care cuprind: bilanțul, contul de rezultat patrimonial, situația fluxurilor de trezorerie, situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii, contul de execuție bugetară, și anexele care fac parte integrantă din situațiile financiare, inclusiv un rezumat al principalelor politici contabile.



Au fost efectuate 25 misiuni de audit financiar la 25 de unități administrativ teritoriale respectiv: Unitatea Administrativ Teritorială a Județului (UATJ) Buzău, Unitatea Administrativ Teritorială a Municipiului (UATM) Buzău, Unitatea Administrativ Teritorială a Orașului (UATO) Nehoiu, Unitatea Administrativ Teritorială a Orașului (UATO) Pătârlagele și la 21 de unități administrativ teritoriale comunale. Cu ocazia misiunilor de audit financiar desfășurate la ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale, au fost incluse în eșantionare 57 entități din subordinea acestora ai căror conducători au calitatea de ordonatori terțieri de credite.

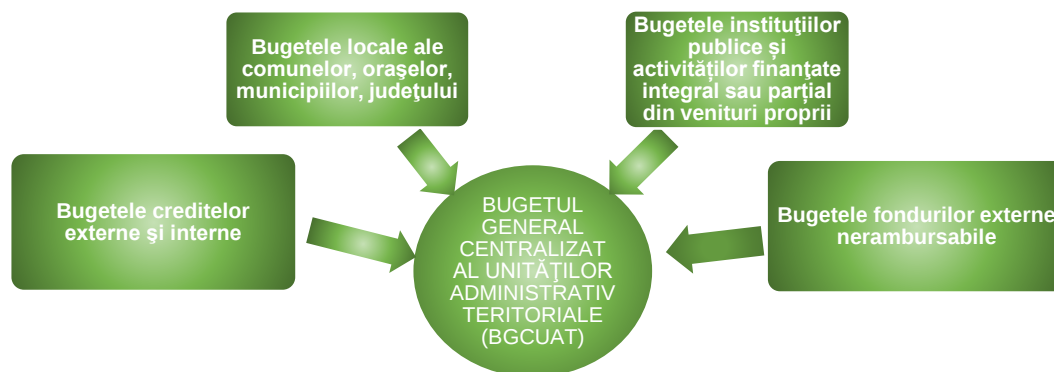
Nr. entități auditate	Nr. entități subordonate incluse în eșantionare
25	57

Tabelul nr. 1 – Situația entităților auditate și a entităților subordonate incluse în eșantionare



Acțiunile desfășurate de Camera de Conturi Buzău în anul 2023 au avut ca sferă de cuprindere bugetele componente ale bugetului centralizat al unităților administrativ teritoriale, respectiv:

- bugetul local al județului precum și bugetele locale ale municipiilor, orașelor, comunelor;
- bugetele instituțiilor și activităților publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii;
- bugetele împrumuturilor contractate de autoritățile administrației publice locale;
- bugetele fondurilor externe nerambursabile.



Graficul nr.1: Structura bugetului general consolidat al unităților administrativ teritoriale

După cum se observă din prezentarea de mai sus, dimensiunea efortului financiar public al unităților administrativ teritoriale ale județului Buzău pe anul 2022 este reflectată în bugetul general centralizat, rezultat din cumularea veniturilor și cheltuielilor cuprinse în bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, în bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii, respectiv bugetele împrumuturilor interne și bugetele fondurilor externe nerambursabile.

Cea mai importantă componentă a bugetului general centralizat o constituie bugetele locale ale celor 88 unități administrativ teritoriale din județ (82 comune, 3 orașe, 2 municipii și județul), care dețin cea mai mare pondere din execuția bugetară.

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

Astfel că, o analiză a veniturilor și cheltuielilor bugetelor locale, pe total, pe surse de venituri și categorii de cheltuieli, oferă informații importante privind nivelul de dezvoltare locală, precum și gradul de autonomie financiară al unei comunități.

Bugetul general centralizat al unităților administrativ teritoriale din județul Buzău pentru anul 2022, este prezentat pe elemente componente în tabelul următor:

	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	Excedent/ Deficit
1. Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, județelor	1.601.748	1.554.084	47.664
2. Bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii	433.183	422.870	10.313
3. Bugetele creditelor externe	0	0	0
4. Bugetele creditelor interne	0	68.007	-68.007
5. Bugetele fondurilor externe nerambursabile	1.420	1.272	148

mii lei

Tabelul nr. 2 – Structura execuției bugetului pe ansamblul județului Buzău pe anul 2022

În totalul bugetului general consolidat al unităților administrativ teritoriale la nivelul județului Buzău, ponderea este deținută de bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județului, respectiv 78,66% la venituri și 75,95 % la cheltuieli, iar bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii au o pondere în total buget centralizat de 21,27% pentru venituri și 20,67% pentru cheltuieli.

În anul 2022, la nivelul bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județului execuția bugetară a înregistrat un excedent de 47.664 mii lei, iar execuția bugetelor instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii s-a încheiat cu un excedent de 10.313 mii lei.

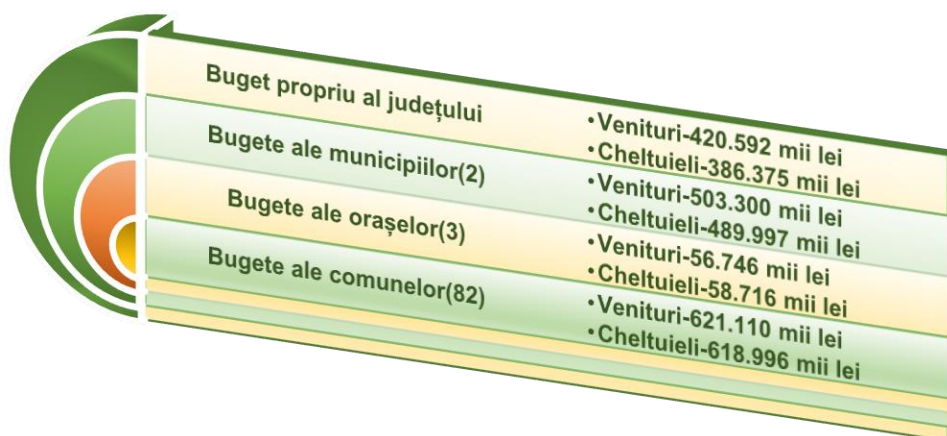
Bugetul creditelor interne prezintă, în anul 2022, cheltuieli în sumă de 68.007 mii lei, datorate creditelor contractate de entități de la bănci comerciale sau Trezoreria Statului.

În anul 2022, veniturile bugetelor locale ale unităților administrativ teritoriale au înregistrat o creștere față de anii 2020 și 2021 cu 32,69%, respectiv cu 14,59%. Trendul ascendent se menține și în ceea ce privește cheltuielile, astfel în anul 2022 față de anii 2020 și 2021 nivelul cheltuielilor a crescut cu un procent de 24,19% respectiv cu 17,02%.



Graficul nr. 2: Evoluția veniturilor și cheltuielilor bugetelor locale ale unităților administrativ teritoriale 2020-2022

În structură execuția veniturilor și cheltuielilor bugetelor locale pe anul 2022, pe cele 88 de unități administrativ teritoriale la nivel de municipii, orașe, comune ale județului Buzău situația se prezintă astfel:



Graficul nr.3: Execuția bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, județelor

După cum se observă din prezentarea de mai sus, cu excepția bugetelor orașelor unde cheltuielile au fost mai mari decât veniturile, execuția bugetară aferentă anului 2022 în cazul unităților administrativ teritoriale de tip județ, municipii și orașe s-a încheiat cu excedent. În structură, pe tipuri de unități administrativ teritoriale, situația se prezintă astfel:

- bugetul Consiliului Județean Buzău are ca rezultat un excedent bugetar în valoare de 34.217 mii lei;
- bugetele celor două municipii au ca rezultat al execuției bugetare un excedent de 13.303 mii lei;
- bugetele celor trei orașe însumează un deficit bugetar de 1.970 mii lei;
- bugetele celor 82 de comune au ca rezultat al execuției bugetare un excedent în valoare de 2.114 mii lei.

În ceea ce privește excedentul total înregistrat în anul 2022 la execuția bugetelor unităților administrativ teritoriale în sumă de 47.664 mii lei, trebuie arătat faptul că acesta a fost determinat, în mare măsură de previzionarea incorectă a veniturilor bugetare și efectuarea unor cheltuieli bugetare sub nivelul resurselor alocate.

a) Informații privind execuția sintetică a veniturilor și cheltuielilor bugetelor locale pe anul 2022 aggregate pe ansamblul județului

Veniturile bugetelor locale

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

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări	% încasări din prevederi inițiale	% încasări din prevederi definitive
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	184.091	187.268	196.811	106,91	105,10
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	378.416	408.980	404.851	106,99	98,99
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	466.602	580.186	575.643	123,37	99,22

4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	662.978	763.808	245.733	37,07	32,17
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	574.768	604.773	178.710	31,09	29,55
VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)	2.266.855	2.545.015	1.601.748	70,66	62,94

Tabelul nr. 3 - Execuția veniturilor bugetelor locale în anul 2022

Analizând datele sintetizate pe categorii de venituri bugetare și surse de finanțare, rezultă următoarele:

- resursele bugetului local au fost realizate în procent 70,66% raportat la prevederile inițiale iar față de prevederile definitive au fost realizate în procent de 62,94% ceea ce dovedește o fundamentare nerealistă fără a se analiza posibilitățile de procurare a acestor resurse;

- în cifre nete, pe STRUCTURĂ, **valorile cele mai mici** ale încasărilor sunt reprezentate de *Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări (178.710 mii lei)*, urmate de *Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri (196.811 mii lei)*, iar valorile **cele mai mari** sunt reprezentate de *Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată (575.643 mii lei)*, urmate de *Cote și sume defalcate din impozitul pe venit (404.851 mii lei)* și *Subvenții de la alte nivele ale administrației publice (245.733 mii lei)*;

- ca ponderi, pe STRUCTURĂ, **cele mai scăzute** procente de realizare, față de prevederile definitive, s-au înregistrat la veniturile reprezentând *Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări (29,55%)* și *Subvenții de la alte nivele ale administrației publice (32,17%)*, în condițiile în care **cele mai ridicate** procente de realizare s-au înregistrat la *Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri (105,10%)*, *Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată (99,22%)* și *Cote și sume defalcate din impozitul pe venit (98,99%)*.

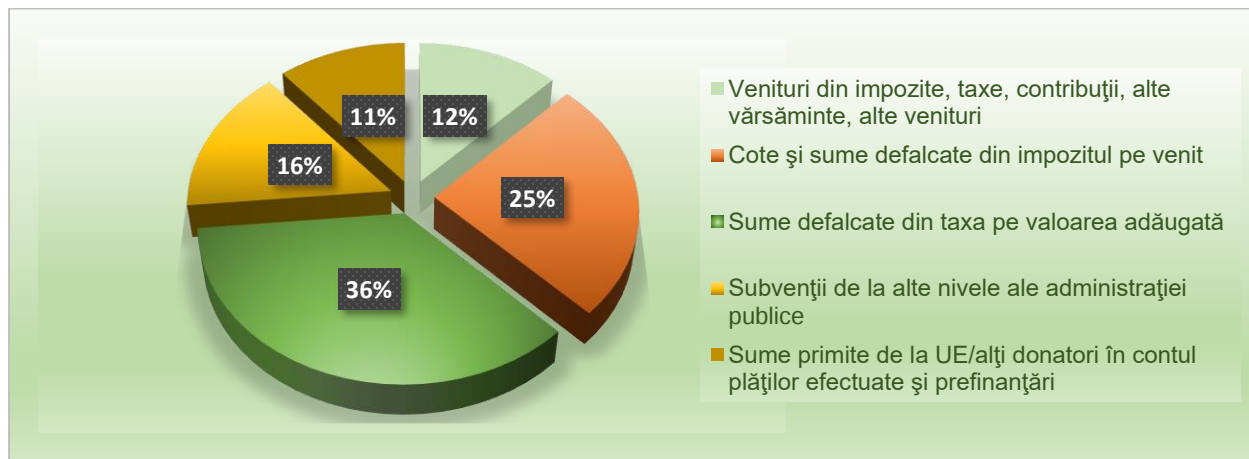
Reprezentarea grafică a execuției bugetare pentru veniturile bugetelor locale, comparativ cu prevederile bugetare definitive, pentru perioada 2020-2022 se prezintă astfel:



Graficul nr.4 - Evoluția veniturilor bugetelor locale (prevederi bugetare și încasări) în perioada 2020 - 2022

Din prezentarea de mai sus, comparativ cu perioada anterioară, în anul 2022 se constată o creștere atât a valorii veniturilor la prevederi bugetare definitive cât și a încasărilor. Gradul de încasare a veniturilor raportat la prevederile bugetare definitive se menține la un nivel scăzut respectiv 63,74% în anul 2020, 62,67% în anul 2021 și 62,94% în anul 2022. Rezultă că în continuare autoritățile administrației publice locale nu sunt realiste în momentul proiectării bugetelor locale.

Pe categorii de venituri, structura veniturilor încasate în anul 2022, este redată grafic mai jos:



Graficul nr. 5 – Structura veniturilor bugetelor locale în anul 2022

Așadar, în anul 2022, resursele proprii ale bugetelor locale formate din impozite și taxe locale, la care se adaugă cotele și sumele defalcate din impozitul pe venit, reprezintă împreună 37% din total venituri încasate, ceea ce înseamnă un nivel scăzut de resurse, insuficient pentru a asigura o autonomie locală reală. Diferența de 63% a fost acoperită din sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată primite de la bugetul de stat (aprox. 36%), subvenții de la alte nivele ale administrației publice (16%) și din sumele primite de la Uniunea Europeană în contul plăților efectuate (11%).

În concluzie, ca și în anii precedenți aportul propriu al comunităților locale la acoperirea necesarului de fonduri nu se situează încă la nivelul dorit, în continuare în bună măsură funcționarea administrației teritoriale locale este susținută din sumele alocate de la bugetul de stat prin redistribuire și sume pentru echilibrarea bugetelor locale.

Cheltuielile bugetelor locale

Execuția bugetară a cheltuielilor bugetului general centralizat al județului Buzău pe anul 2022 se prezintă după cum urmează:

mii lei

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate	% plăți din prevederi inițiale	% plăți din prevederi definitive
1.Cheltuieli de personal	422.695	411.270	384.590	90,99	93,51
2.Bunuri și servicii	334.866	423.862	332.662	99,34	78,48
3. Dobânzi	5.734	8.044	7.269	126,77	90,37
4. Subvenții	29.089	44.757	39.420	135,52	88,08
5. Fonduri de rezervă	6.550	150	0	0	0
6. Transferuri între unități ale administrației publice	67.250	81.455	58.991	87,72	72,42
7. Alte transferuri	5.979	8.952	7.329	122,58	81,87
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	651.553	693.278	212.199	32,57	30,61
9.Proiecte cu finanțare din sumele reprezentând asistență financiară nerambursabilă aferente PNRR	0	1.835	65	0	3,54
10.Proiecte cu finanțare din sumele aferente componentei de împrumut a PNRR	0	8.493	0	0	0
11. Asistență socială	105.899	135.543	120.784	114,06	89,11
12. Alte cheltuieli	63.316	83.548	77.963	123,13	93,32
13.Cheltuieli de capital	737.850	824.556	303.791	41,17	36,84
14. Operațiuni financiare	10.708	13.014	11.961	111,70	91,91
15. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	0	-171	-2.940	0	1719,30
CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)	2.441.489	2.738.586	1.554.084	63,65	56,75

Tabelul nr.4 – Execuția cheltuielilor bugetelor locale pe anul 2022

Așa cum rezultă din tabelul de mai sus, plățile efectuate au fost sub nivelul prevederilor bugetare definitive cu suma de **1.184.502 mii lei**, gradul de execuție realizat fiind de **56,75%**, în creștere ușoară față de gradul de execuție aferent anului 2021 care a fost de 56,31%.

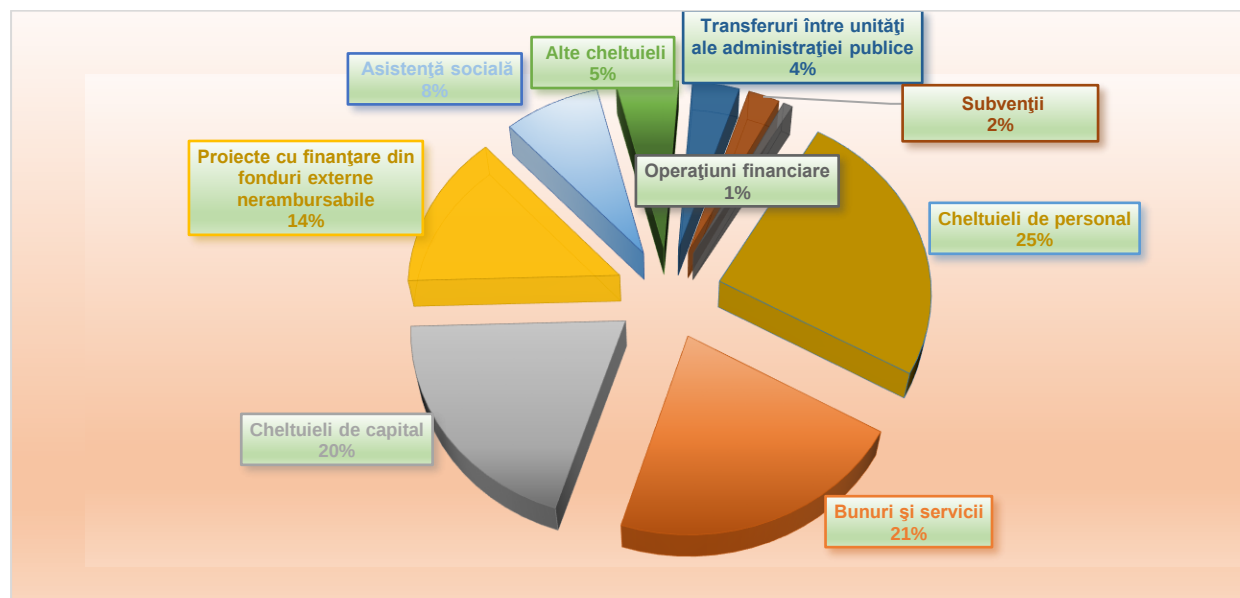
Principala cauză care a influențat nerealizarea execuției bugetare a cheltuielilor (plăților) față de prevederile bugetare definitive, o constituie nerealizarea *proiectelor cu finanțare din fonduri externe nerambursabile și a cheltuielilor de capital*. Astfel, plățile aferente proiectelor cu finanțare din fonduri externe nerambursabile au fost efectuate în proporție de 30,61%, fapt care denotă fie disfuncționalități în fundamentarea prevederilor bugetare, atât la venituri, cât și la cheltuieli, fie în implementarea proiectelor de dezvoltare finanțate din fonduri externe nerambursabile. De asemenea au fost previzionate cheltuieli în sumă de 8.493 mii lei pentru *proiecte cu finanțare din sumele aferente componentei de împrumut a PNNR*, ce nu au fost efectuate și din total prevederi bugetare definitive în sumă de 1.835 mii lei pentru *proiecte cu finanțare din sumele reprezentând asistență financiară nerambursabilă aferente PNNR* au fost efectuate plăți în sumă de numai 65 mii lei respectiv un procent de 3,54%.

Execuțiile, cu mult sub nivelurile programate ale cheltuielilor de capital, 36,84% precum și ale cheltuielilor aferente proiectelor cu finanțare din fonduri externe, reflectă, la fel ca în anii precedenți, incapacitatea entităților publice de a elabora proiecte viabile, eligibile, pentru domenii prioritare în dezvoltarea economică și socială a comunităților locale.

Comparativ cu prevederile bugetare definitive, se remarcă un grad superior de realizare la cheltuielile de personal – 93,51%, la alte cheltuieli - 93,32%, operațiuni financiare-91,91% și la cheltuielile cu dobânzile – 90,37%.

Din total plăți efectuate în anul 2022 în sumă de 1.554.084 mii lei, 876.372 mii lei respectiv 56,39% din total plăți au fost efectuate de 3 unități administrativ teritoriale respectiv UATJ Buzău, UATM Buzău și UATM Râmnicu Sărat. Față de gradul de realizare a cheltuielilor aprobate raportat la prevederile definitive centralizate la nivelul județului Buzău de 56,75%, UATM Buzău a înregistrat un grad de realizare de 70,03%, UATJ Buzău 63,52% și UATM Râmnicu Sărat a înregistrat un grad de 30,28%, sub cel realizat pe total județ.

Structura cheltuielilor bugetelor locale pentru anul 2022, pe titluri de cheltuieli este prezentată grafic astfel:



Graficul nr.6 – Structura cheltuielilor bugetelor locale în anul 2022

Din reprezentarea grafică se observă că ponderea **cea mai ridicată** în totalul plăților efectuate, o dețin **Cheltuielile de personal (25%)**, urmate de **Cheltuieli de capital (20%)**, **Cheltuieli cu bunuri și servicii (21%)**, **Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile (14%)**, **Asistență socială (8%)**, **Alte cheltuieli (5%)**, **Transferuri între unități ale administrației publice (4%)**, **Subvenții (2%)** și **Operațiuni financiare (1%)**.

Din tendința evoluției și structura cheltuielilor efectuate, se observă orientarea cu precădere spre asigurarea condițiilor de funcționare a autorităților administrațiilor publice locale, prin efectuarea cheltuielilor de personal, cheltuielilor pentru bunuri și servicii și asistență socială și în mai mică măsură spre realizarea de investiții destinate dezvoltării comunităților locale.

Față de anii 2020 și 2021, în anul 2022 nivelul cheltuielilor efectuate a crescut cu un procent de 24,19% respectiv cu 17,02%.

În structură, principalele categorii de cheltuieli în perioada 2020 - 2021, se prezintă astfel:

mii lei

Cheltuieli autorități locale	An 2020		An 2021		An 2022	
	Plăți efectuate	% din total plăți efectuate	Plăți efectuate	% din total plăți efectuate	Plăți efectuate	% din total plăți efectuate
Total	1.251.353	100	1.328.082	100	1.554.084	100
1.Cheltuieli de personal	366.886	29	374.154	28	384.590	25
2.Bunuri și servicii	276.089	22	287.113	22	332.662	21
3. Dobânzi	2.505	0	2.987	0	7.269	0
4. Subvenții	24.971	2	42.655	3	39.420	3
5. Fonduri de rezervă		0	0	0	0	
6. Transferuri între unități ale administrației publice	47.999	4	41.913	3	58.991	4
7. Alte transferuri	3.115	0	5.493	0	7.329	0
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	137.811	11	119.370	9	212.199	14
9.Proiecte cu finanțare nerambursabilă aferente PNRR					65	0
10.Proiecte cu finanțare din sumele aferente componentei de împrumut a PNNR					0	
11. Asistență socială	61.742	5	89.173	7	120.784	8
12. Alte cheltuieli	28.485	2	50.788	4	77.963	5
13.Cheltuieli de capital	299.298	24	308.272	23	303.791	20
14. Operațiuni financiare	6.585	1	9.509	1	11.961	1
15. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-4.133	0	-3.345	0	-2.940	0

Tabelul nr.5 – Structura cheltuielilor pe categorii economice

Deși cheltuielile de personal au înregistrat o scădere în total cheltuieli de la 29% în anul 2020, 28% în anul 2021 ajungând la 25% în anul 2022, acestea dețin totuși ponderea cea mai mare în structura cheltuielilor pe tot intervalul analizat.

Se remarcă în anul 2022 o scădere a ponderii cheltuielilor de capital în total cheltuieli la 20% de la 24% în anul 2020 și 23% în anul 2021.

O creștere cu impact pozitiv a fost cea a cheltuielilor pentru proiectele cu finanțare din FEN, respectiv de la 9% în anul 2021 la 14% în anul 2022, însă pe fondul nerealizării prevederilor bugetare definitive.

b) Informații privind execuția sintetică a veniturilor și cheltuielilor bugetelor instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii pe anul 2022 agregate pe ansamblul județului

Veniturile bugetelor instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii

Situația privind execuția veniturilor bugetelor instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii, comparativ cu prevederile inițiale și definitive, se prezintă astfel:

mii lei

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări	% încasări din prevederi inițiale	% încasări din prevederi definitive
1. Venituri curente	245.958	258.830	225.318	91,61	87,05
2. Venituri din capital (valorificarea unor bunuri)	40	47	36	90,00	76,60
3. Operațiuni financiare (împrumuturi de la bugetul local)	780	530	430	55,13	81,13
4. Subvenții de la bugetul de stat și alte administrații	198.306	219.384	190.421	96,02	86,80
5. Sume primite de la UE/alți donatori	31.583	31.583	16.978	53,76	53,76
VENITURI - TOTAL (1+...+5)	476.667	510.374	433.183	90,88	84,88

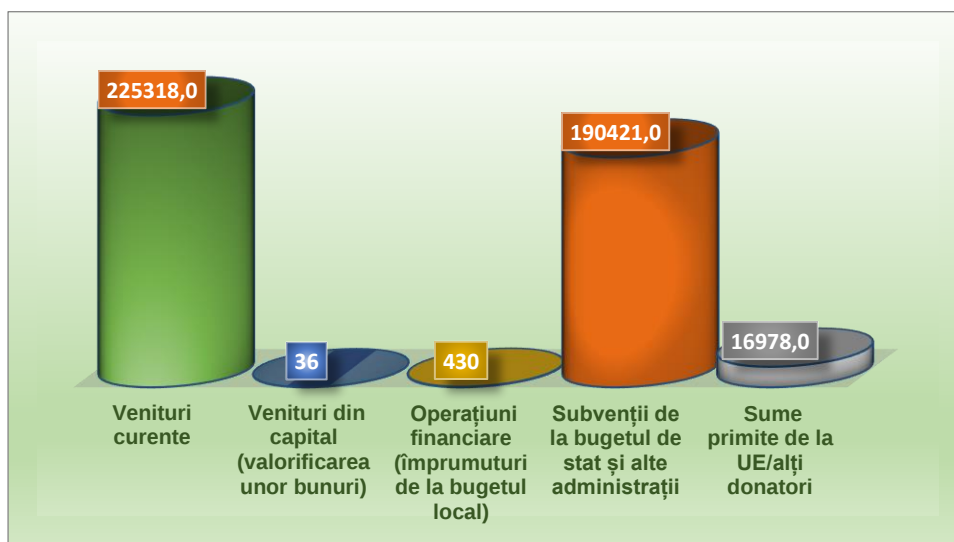
Tabelul nr. 6 – Execuția veniturilor bugetelor instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri pe anul 2022

Din analiza datelor prezentate, rezultă că încasările realizate în sumă de **433.183 mii lei**, au reprezentat **90.88%** din prevederile inițiale și **84.88%** din prevederile definitive, în cifre absolute înregistrându-se o nerealizare de **77.191 mii lei**.

Veniturile proprii (venituri curente și venituri din capital), încasate, în sumă de **225.354 mii lei**, reprezintă **52,02%** din total venituri realizate.

Subvențiile încasate în valoare de **207.399 mii lei**, reprezintă un procent de **47,88%** din total venituri.

Grafic, structura veniturilor bugetelor instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii, se prezintă astfel:



Graficul nr. 7 – Execuția veniturilor bugetelor instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri pe anul 2022

Cheltuielile bugetelor instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii

Situația privind execuția cheltuielilor bugetelor instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii, comparativ cu prevederile inițiale și definitive, se prezintă astfel:

mii lei

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate	% plăți din prevederi inițiale	% plăți din prevederi definitive
1.Cheltuieli de personal	274.507	284.166	266.931	97,24	93,93
2.Bunuri și servicii	1.531.801	173.374	130.461	8,52	75,25
3. Transferuri între unități ale administrației publice	0	0	0	0	0
4. Alte transferuri	0	0	0	0	0
5. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile aferente cadrului financiar 2014-2020	33.491	33.491	17.130	51,15	51,15
6. Alte cheltuieli	1.829	1.834	1.215	66,43	66,25
7.Cheltuieli de capital	24.853	29.245	8.573	34,49	29,31
8. Operațiuni financiare	858	1.038	133	15,50	12,81
9. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	0	-27	-1.572	0	0
CHELTUIELI-TOTAL (1+...+9)	1.867.339	523.121	422.871	22,65	80,84

Tabelul nr. 7 – Execuția cheltuielilor instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri pe anul 2022

Din analiza datelor de execuție a cheltuielilor bugetelor instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii, la nivelul județului Buzău, se constată că **plățile efectuate în cursul anului 2022**, au fost în sumă de **422.871 mii lei**, care, față de prevederile bugetare inițiale reprezintă 22,65% iar față de prevederile bugetare definitive, reprezintă **80,84%**. Diferența mare între gradul de încasare din prevederile inițiale și gradul de încasare din prevederile definitive se datorează unor previziuni inițiale nerealiste la cheltuielile cu bunuri și servicii de 1.531.801 mii lei față de prevederile definitive în sumă de 173.374 mii lei.

Din analiza plăților efectuate în structura lor economică, se constată că ponderea cea mai mare o au *Cheltuielile de personal*, respectiv **63,12%** urmate de cheltuielile efectuate cu *Bunuri și servicii* cu o pondere de **30,85%** din totalul plăților efectuate.

Grafic, structura cheltuielilor bugetelor instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii, se prezintă astfel:



Graficul nr. 8 – Execuția cheltuielilor bugetelor instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri pe anul 2022

c) Informații privind execuția sintetică a cheltuielilor bugetelor creditelor interne/creditelor externe pe anul 2022 agregate pe ansamblul județului

Conform datelor centralizate de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Buzău, nu au fost raportate credite externe, în bugetele creditelor interne fiind reflectate plățile efectuate din tragerile aferente împrumuturilor contractate.

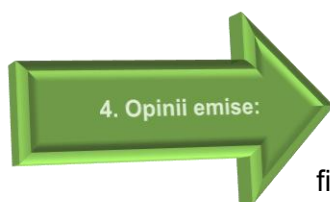
Situația privind execuția cheltuielilor bugetelor instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii, comparativ cu prevederile inițiale și definitive, se prezintă astfel:

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate	% plăți din prevederi inițiale	% plăți din prevederi definitive
1. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile aferente cadrului financiar 2014-2020	71.964	53.625	33.666	46,78	62,78
2.Cheltuieli de capital	132.457	42.196	34.341	25,93	81,38
CHELTUIELI-TOTAL (1+2)	204.421	95.821	68.007	33,27	70,97

Tabelul nr. 8 – Execuția cheltuielilor bugetelor creditelor interne pe anul 2022

Din analiza datelor de execuție a cheltuielilor bugetelor creditelor interne, la nivelul județului Buzău, se constată că **plățile efectuate în cursul anului 2022** au fost în sumă de **68.007 mii lei**, care, față de prevederile bugetare definitive, reprezintă **70,97%**, **nerealizarea** fiind de **27.814 mii lei**.

Din analiza plăților efectuate în structura lor economică, se constată că plățile efectuate din împrumuturi au fost utilizate, în proporție de **50,49%** pentru cheltuieli de capital și de **49,51%** pentru cofinanțarea unor proiecte finanțate din F.E.N.



4. Opinii emise:

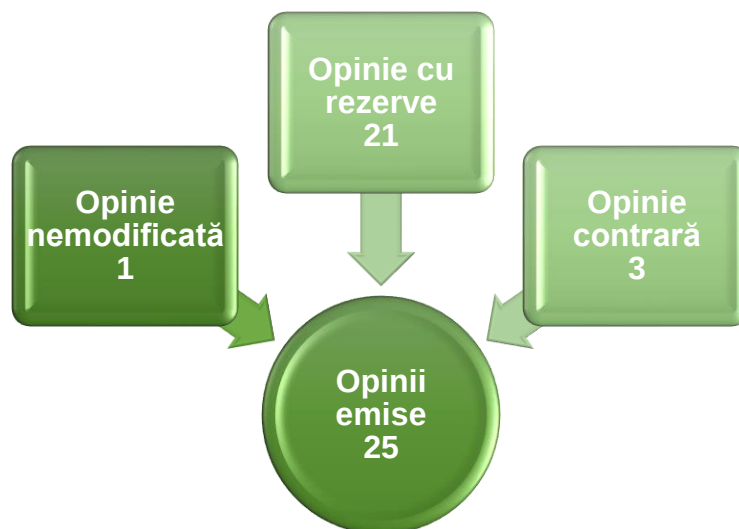
Prin **opinia de audit** se furnizează părților interesate o asigurare rezonabilă cu privire la faptul că informațiile prezentate în situațiile financiare auditate sunt sau nu credibile și oferă o imagine fidelă a poziției și performanței financiare înregistrate în activitatea desfășurată de entitate, în anul

respectiv.

În urma desfășurării celor **25 misiuni de audit financiar**, într-un singur caz, la **UATC Chiliile**, opinia exprimată prin raportul de audit a fost o **opinie nemodificată**.

În 3 cazuri respectiv: UATC Luciu, UATC Balta Albă și UATC Săpoca au fost constatate denaturări semnificative și generalizate, motiv pentru care opinia formulată de auditorii publici externi a fost **opinie contrară**. În celelalte cazuri au fost formulate **opinii cu rezerve** întrucât au fost constatate denaturări semnificative dar nu generalizate la nivelul situațiilor financiare.

Situația opiniilor exprimate de auditorii publici externi se prezintă astfel:



III. Audit de conformitate (AC)

În perioada analizată a fost efectuată **1 misiune de audit de conformitate** la UATJ Buzău, cu tema: *Controlul legalității contractării sau garantării, precum și a utilizării și rambursării finanțărilor rambursabile la nivelul unităților administrativ teritoriale.*

A fost evaluată respectarea prevederilor legale privind contractarea sau garantarea, precum și utilizarea și rambursarea finanțărilor rambursabile la Unitatea Administrativ Teritorială a Județului Buzău.

Pe baza activităților desfășurate și a probelor de audit suficiente și relevante, a fost exprimată o **concluzie nemodificată** cu privire la faptul că, modul de contractare sau garantare, precum și utilizarea și rambursarea finanțărilor rambursabile, în perioada 2021- 2022, luate în ansamblu, sunt lipsite de erori/nereguli semnificative în raport cu criteriile aplicabile.

IV. Rezultatele acțiunilor de audit



Urmare misiunilor de audit efectuate în anul 2023, la nivelul unităților administrativ teritoriale, s-au constatat abateri de la legalitate și regularitate care au determinat nerealizarea unor venituri cuvenite bugetelor locale, au cauzat prejudicii sau au influențat calitatea gestiunii economico-financiare, astfel:

	Rezultatele auditului în cifre	din care:	
		AF	AC
1.Venituri suplimentare	746	746	0
2.Erori cauzatoare de prejudicii	401	401	0
3.Abateri financiar-contabile	211.685	211.685	0
Total sume	212.832	212.832	0

mii lei

Tabelul nr. 9 – Structura și valoarea neregulilor/abaterilor constatate

Din totalul sumelor cu impact negativ asupra formării și utilizării bugetului local (1.147 mii lei), 65% reprezintă venituri nerealizate, iar 35 % prejudicii aduse acestui buget.



În urma acțiunilor de verificare derulate, la ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale și la societățile comerciale de interes local, au fost constatate un număr de **19 abateri de la legalitate și regularitate care au generat venituri suplimentare** în valoare totală de **746 mii lei**.

Aspectele identificate se referă la:

✎ Necalcularea, neînregistrarea și neîncasarea dobânzilor aferente împrumuturilor acordate operatorilor economici de interes local, nerambursate de către aceștia în termen de un an de la data la care au fost acordate, conform legii, abateri constatată la UATC Vernești (88 mii lei), UATC Balta Albă (25 mii lei), UATC Rușețu (24 mii lei), UATC Cochirleanca (11 mii lei), UATC Poșta Câlnău (9 mii lei), UATC Gura Teghii (8 mii lei), UATC Mihăilești (4 mii lei), UATC Gălbinași (4 mii lei) și UATC Glodeanu Siliștea (3 mii lei);

✎ Neevidențierea în contabilitate a sumelor de încasat din taxa de salubritate, abatere constatată la UATO Pătârlagele (286 mii lei).

✎ Nestabilirea, neevidențierea și neurmărirea încasării veniturilor cuvenite bugetului local, reprezentând impozit pe terenuri din extravilan, abatere constatată la UATC Cătina (92 mii lei), UATC Cozieni (18 mii lei) și UATC Brădeanu (9 mii lei);

✎ Menținerea nejustificată în evidența contabilă a sumelor reprezentând garanții de participare la licitație, taxe, alte garanții, aflate în afara termenului legal de prescripție prevăzut de lege pentru restituirea acestora, abatere constatată la UATC Merei (41 mii lei) și UATC Poșta Câlnău (40 mii lei);

✎ Neevidențierea, neurmărirea și neîncasarea veniturilor din închirieri cuvenite bugetului local generate de nerespectarea clauzelor contractuale stipulate în contractele încheiate între părți referitoare la indexarea anuală a prețului cu rata inflației, abatere constatată la UATC Luciu (62 mii lei), UATC Merei (7 mii lei) și UATC Pârscov (2 mii lei);

✎ Neîncasarea diferenței de taxă de autorizare a construcțiilor la nivelul valorii impozabile, în sumă de 13 mii lei, abatere constatată la UATO Pătârlagele.

Cauzele producerii abaterilor generatoare de venituri suplimentare	neimplicarea ordonatorilor de credite în organizarea și desfășurarea procesului de colectare a impozitelor și taxelor locale, prin stabilirea de atribuții detaliate pe persoane și monitorizarea realizării acestora;
	neinventarierea de către compartimentele de specialitate a masei impozabile pentru a cunoaște în orice moment posibilele surse de venituri și pentru a avea o bază în fundamentarea veniturilor bugetului local;
	neurmărirea derulării contractelor de închirieri/concesionări de bunuri;
	necunoașterea sau insuficienta aprofundare a legislației fiscale în domeniul impozitelor și taxelor locale, precum și interpretarea eronată a unor prevederi din Codul fiscal și normele de aplicare a acestuia;



În cadrul misiunilor de audit financiar desfășurate la entitățile cuprinse în programul anual de activitate al Camerei de Conturi Buzău au fost identificate **12 abateri de la normele legale** care au determinat producerea de prejudicii în sumă de **401 mii lei**.

Abaterile identificate au evidențiat un management defectuos în utilizarea resurselor bugetelor locale, prin nerespectarea principiilor bunei gestiuni financiare determinate de acceptarea la plată de lucrări de investiții/reparații neexecutate, servicii neprestate, supraevaluarea prețurilor pentru unele materiale sau tarife, plăți fără documente justificative, decontări fără bază legală și stabilirea eronată a drepturilor salariale aferente personalului propriu.

Pe titluri de cheltuieli situația erorilor cauzatoare de prejudicii identificate se prezintă astfel:

	Erori cauzatoare de prejudicii	% din total
1. Cheltuieli de personal	286	71,3
2. Bunuri și servicii	62	15,5
3. Subvenții	0	0,0
4. Transferuri între unități ale administrației publice	0	0,0
5. Alte transferuri	0	0,0
6. Asistență socială	0	0,0
7. Alte cheltuieli	0	0,0
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	0	0,0
9. Cheltuieli de capital	53	13,2
Total prejudicii pe naturi de cheltuieli (BGCuat)	401	100,0
Prejudicii constatate la operatorii economici de interes local	0	0,0
Total prejudicii	401	100,0

Tabelul nr. 10 – Situația prejudiciilor constatate pe naturi de cheltuieli

Principalele abateri și nereguli constatate la entitățile din sfera administrației publice locale, cauzatoare de prejudicii bugetelor acestora se referă la:

✚ Stabilirea eronată a drepturilor salariale, inclusiv a sporurilor, premiilor și a altor drepturi acordate funcționarilor publici, personalului contractual, persoanelor cu funcții de conducere și personalului care ocupă funcții de demnitate publică, abatere constatată la un număr de 5 ordonatori de credite: UATC Luciu (113 mii lei), UATC Scorțoasa (109 mii lei), UATC Glodeanu Siliștea (14 mii lei), UATC Săpoca (6 mii lei) și UATC Balta Albă (4 mii lei);

✚ Plata prin virament a unor drepturi de personal mai mari decât cele calculate prin statele de plată, situație constatată la UATC Balta Albă (40 mii lei);

✚ Efectuarea de plăți pentru lucrări/servicii neexecutate în cantitatea facturată și plătită, abatere constatată la UATJ Buzău (31 mii lei) și UATC Luciu (18 mii lei).

✚ Efectuarea unor plăți de bunuri și servicii fără existența documentelor justificative din care să rezulte obligația de plată, abatere constatată la UATC Balta Albă (45 mii lei);

✚ Plata unor cheltuieli cu bunuri și servicii fără contraprestație, reprezentând facturi de bunuri și servicii prin înregistrarea și plata dublă a acestora, situație constatată la UATC Vernești (17 mii lei);

✚ Plăți nelegale urmare nerespectării clauzelor contractuale privind prețurile practicate, cantitățile și articolele din ofertele declarate câștigătoare, abatere constatată la UATC Scorțoasa (4 mii lei).

Cauzele producerii abaterilor	nerespectarea de către ordonatorii principali de credite a prevederilor legale privind salarizarea personalului din sectorul bugetar;
	verificarea superficială a situațiilor de lucrări prezentate de către executanții lucrărilor, în ceea ce privește concordanța dintre cantitățile confirmate în atașamente, cantitățile din devizele oferite și cele real executate, precum și respectarea prețurilor din oferta financiară;
	neurmărirea lucrărilor executate în concordanță cu angajamentele legale încheiate;
	nerespectarea prevederilor legale privind achizițiile publice de bunuri, lucrări și servicii cu consecințe negative în asigurarea eficienței, eficacității și economicității în utilizarea fondurilor publice;
	funcționarea necorespunzătoare a sistemului de control intern/managerial.



Misiunile de audit financiar au evidențiat deficiențe în ceea ce privește exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare, abaterile financiar-contabile identificate conducând la concluzia că situațiile financiare anuale întocmite nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de acestea.

Au fost consemnate un număr de **103 abateri cu o valoare totală de 211.685 mii lei.**

Principalele categorii de abateri identificate care au condus la denaturarea datelor și informațiilor cuprinse în situațiile financiare, se referă la:

✎ Neînregistrarea facturilor furnizorilor de bunuri și servicii în evidența contabilă în mod cronologic și sistematic, la momentul efectuării achiziției și a primirii documentelor justificative, acestea fiind evidențiate în contabilitate în exercițiul financiar următor, la momentul plății integrale sau parțiale a contravalorii acestora, după caz (doar partea corespunzătoare din valoarea facturii ce a fost achitată furnizorului), abatere constatată la un număr de 6 ordonatori de credite: UATM Buzău (7.776 mii lei), UATC Gura Teghii (1.262 mii lei), UATC Săpoca (457 mii lei), UATC Gălbinași (379 mii lei), UATC Balta Albă (86 mii lei) și UATC Chiojdu (49 mii lei);

✎ Nerespectarea prevederilor legale cu privire la efectuarea înregistrărilor contabile aferente activelor fixe a obiectivelor de investiții finalizate, recepționate, date în folosință, abatere constatată la 10 ordonatori de credite: UATC Chiojdu (24.353 mii lei), UATC Rușețu (14.808 mii lei), UATC Gura Teghii (13.361 mii lei), UATC Merei (5.548 mii lei), UATC Gălbinași (4.836 mii lei), UATC Glodeanu Siliștea (4.582 mii lei), UATC Mihăilești (320 mii lei), UATC Săpoca (293 mii lei), UATC Scorțoasa (154 mii lei) și UATC Luciu (20 mii lei).

✎ Neînregistrarea sau înregistrarea eronată a unor operațiuni de intrare/ieșire a unor elemente patrimoniale de activ abateri constatate la un număr de 13 ordonatori de credite: UATC Gherăseni (2.087 mii lei), UATO Nehoiu (1.570 mii lei), UATJ Buzău (1.306 mii lei), UATC Brădeanu (562 mii lei), UATO Pătârlagele (451 mii lei), UATC Cozieni (223 mii lei), UATC Chiliile (201 mii lei), UATC Cătina (159 mii lei), UATC Chiojdu (76 mii lei), UATC Mihăilești (66 mii lei), UATC Murgești (57 mii lei), UATC Scorțoasa (37 mii lei) și UATC Gălbinași (32 mii lei);

✎ Neînregistrarea cheltuielilor de personal în mod cronologic și sistematic, în perioada la care se referă ci în exercițiul financiar următor, odată cu efectuarea plăților efective, abatere constatată la UATC Săpoca (202 mii lei);

- ✧ Menținerea în mod nejustificat în soldul conturilor de active curente a unor solduri care nu au fost justificate cu documente, abatere constatată la UATC Balta Albă (120 mii lei) și UATC Săpoca (65 mii lei);
- ✧ Supraevaluarea activelor financiare necurente raportate în situațiile financiare întocmite la 31.12.2022, prin menținerea nejustificată în evidența contabilă a unor titluri de participare deținute la capitalul social al unei societăți radiate, abatere constatată la UATM Buzău (840 mii lei) și UATC Luciu (50 mii lei);
- ✧ Neînregistrarea sau înregistrarea eronată în evidența contabilă a bunurilor aparținând domeniului public sau privat al UAT, abatere constatată în cazul a 6 ordonatori de credite: UATM Buzău (89.231 mii lei), UATJ Buzău (2.717 mii lei), UATC Cochirleanca (920 mii lei), UATC Mihăilești (783 mii lei), UATC Murgești (489 mii lei) și UATC Chiojdu (98 mii lei).
- ✧ Nereflectarea în evidența contabilă a titlurilor de participare deținute la operatori economici de interes local, abatere constatată la UATO Nehoiu (600 mii lei), UATC Vernești (199 mii lei) și UATC Balta Albă (52 mii lei);
- ✧ Menținerea în categoria mijloacelor fixe a unor bunuri care prin natura și valoarea de intrare reprezintă obiecte de inventar, situație identificată la UATC Murgești (33 mii lei) și UATC Rușețu (11 mii lei);
- ✧ Neconstituirea/nereținerea garanției de bună execuție pentru lucrări achiziționate din catalogul electronic publicat în SEAP, abatere constatată la UATC Gălbinași (38 mii lei);
- ✧ Menținerea eronată în evidența contabilă a unor drepturi de creanță, reprezentând sume de primit de la autoritățile de implementare a proiectelor cu finanțare externă, pentru contracte cu finanțare externă aferente unor proiecte finalizate, abatere identificată la UATC Merei (658 mii lei), UATC Vernești (556 mii lei), UATC Poșta Câlnău (507 mii lei) și UATC Balta Albă (440 mii lei);
- ✧ Supraevaluarea veniturilor din prestări servicii prin înregistrarea eronată a acestora în evidența contabilă, abatere constatată la UATC Balta Albă - Serviciul de Apă Canal (676 mii lei);
- ✧ Menținerea în mod nejustificat în soldul contului 462 „Creditori”, sume reprezentând contravaloarea unor caiete de sarcini și taxe de participare la licitație încasate cu ocazia organizării de licitații cu o vechime mai mare de 5 ani, pentru care dreptul la acțiune din partea creditorilor s-a prescris, abatere constatată la UATJ Buzău (104 mii lei), UATC Pârscov (11 mii lei) UATC Săpoca (58 mii lei) și UATC Chiojdu (8 mii lei);
- ✧ Necalcularea sau calcularea eronată a cheltuielilor cu amortizarea activelor fixe aflate în domeniul privat al UAT, abatere constatată la UATC Săpoca (2.537 mii lei), UATC Rușețu (202 mii lei), UATO Pătârlagele (84 mii lei) și UATC Chiliile (43 mii lei);
- ✧ Neluarea măsurilor de recuperare a sumelor acordate sub formă de împrumut serviciilor publice nou înființate în subordinea ordonatorilor principali și nerambursate în termenul legal, abatere constatată la un număr de 9 ordonatori de credite: UATC Vernești (400 mii lei), UATC Rușețu (150 mii lei), UATC Cochirleanca (100 mii lei), UATC Poșta Câlnău (50 mii lei), UATC Mihăilești (40 mii lei), UATC Glodeanu Siliștea (30 mii lei), UATC Balta Albă (30 mii lei), UATC Gura Teghii (30 mii lei) și UATC Gălbinași (20 mii lei);
- ✧ Finanțarea nerambursabilă din fonduri publice a unor activități nonprofit de interes public local fără respectarea condițiilor prevăzute de legislație cu privire la regimul acestor finanțări, abatere constatată la UATC Scorțoasa (62 mii lei);
- ✧ Nerespectarea obligației legale de efectuare a reevaluării în ultimii 3 ani a activelor fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor din patrimoniul UAT, abatere constatată la UATC Gălbinași (18.324 mii lei), UATO Nehoiu (1.147 mii lei), UATJ Buzău (798 mii lei), UATC Gura Teghii (321 mii lei).
- ✧ Înregistrarea eronată în evidența contabilă a contravalorii concediilor medicale plătite salariaților proprii de la bugetul de stat, abatere constatată la UATC Pârscov (108 mii lei);

- ✚ Neînregistrarea/înregistrarea eronată în evidența contabilă a veniturilor din proprietate la UATC Scorțoasa (118 mii lei);
- ✚ Nejustificarea până la finele anului a avansurilor acordate pentru achiziția unor bunuri de natura mijloacelor fixe, abatere constatată la UATM Buzău (93 mii lei);
- ✚ Scăderea din evidența fiscală a unor obligații de plată fără justificare legală, abatere constatată la UATC Gălbinași (339 mii lei);
- ✚ Neluarea tuturor măsurilor de executare silită reglementate de Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, pentru recuperarea creanțelor din amenzi, situație constatată la UATC Cochirleanca (106 mii lei), UATC Gherăseni (101 mii lei), UATC Cătina (86 mii lei), UATC Cozieni (84 mii lei) și UATC Brădeanu (82 mii lei);
- ✚ Neconstituirea garanțiilor aferente contractelor de concesiune și închiriere a bunurilor proprietate publică, în conformitate cu prevederile legale în vigoare, abatere constatată la UATO Pătârlagele (47 mii lei);
- ✚ Neconcordanțe între evidența contabilă și evidența fiscală pe plătitori, abatere constatată la UATC Rușețu (89 mii lei);
- ✚ Neînregistrarea veniturilor din prestări servicii, prin neemiterea/neînregistrarea facturilor către beneficiari în perioada în care au fost prestate serviciile, abatere constatată la UATC Pârscov – Serviciul de Apă (488 mii lei) și UATC Săpoca – Serviciul de Salubritate (52 mii lei);
- ✚ Nerespectarea prevederilor legale cu privire la plata contribuțiilor și impozitelor datorate bugetului consolidat al statului, aferente drepturilor salariale achitate salariaților proprii, abatere constatată la UATC Gura Teghii (143 mii lei) și UATC Luciu – Serviciul Public de Apă (19 mii lei);
- ✚ Plata din bugetul local a sumelor reprezentând penalități, cheltuieli de judecată și cheltuieli de executare, stabilite prin hotărâre judecătorească în sarcina Comisiei Locale pentru Aplicarea Legilor Fondului Funciar, abatere constatată la UATC Gura Teghii (177 mii lei);
- ✚ Plata contribuției proprii la cofinanțarea investițiilor realizate la infrastructura de apă a localității, fără respectarea cotei și condițiilor stabilite prin contractul de finanțare, abatere constatată la UATC Merei (199 mii lei);
- ✚ Nerespectarea condițiilor prevăzute de lege cu privire la acordarea împrumuturilor entităților nou înființate în subordinea Consiliului Local, abatere constatată la UATC Scorțoasa (250 mii lei);
- ✚ Nevirarea sumelor încasate cu titlu de taxă specială de salubritate către Serviciul de Salubritate în condițiile și la termenul stabilit de Consiliul Local, abatere constatată la UATC Poșta Călnău (45 mii lei);
- ✚ Nereținerea unui procent de 30% din garanția de bună execuție constituite până la expirarea perioadei de garanție, conform prevederilor legale, abatere constatată la UATC Vernești (84 mii lei);
- ✚ Înregistrarea direct pe cheltuieli a obligațiilor de plată reprezentând cheltuieli de judecată, fără a se clarifica cauzele și împrejurările care au condus la obligarea la plată a acestor cheltuieli de judecată, situație identificată la UATM Buzău (13 mii lei);
- ✚ Menținerea în evidența fiscală a unor debite din amenzi contravenționale neachitate, aferente unor persoane fizice decedate care potrivit legii trebuiau anulate, abatere constatată la UATO Pătârlagele (7 mii lei);
- ✚ Neconstituirea garanțiilor materiale în cazul persoanelor care gestionează valori materiale și bănești, abatere constatată la UATC Chiliile (4 mii lei).

Cauzele producerii abaterilor	necunoașterea sau interpretarea eronată a reglementărilor legale în domeniul financiar-contabil;
	neaplicarea procedurilor de lucru formalizate pentru domeniul financiar-contabil, neorganizarea la nivelul unităților administrativ teritoriale a circuitului documentelor, astfel încât să asigure înregistrarea în contabilitate a tuturor operațiunilor patrimoniale sau a modificărilor acestora, pe bază documentelor justificative și în conformitate cu prevederile legale;
	neefectuarea la finele exercițiului bugetar a unei analize a corelațiilor între datele cuprinse în posturile bilanțiere, cu cele din balanțele contabile și contul de execuție al bugetului local;
	neaplicarea tuturor procedurilor și măsurilor de executare silită prevăzute de lege pentru încasarea obligațiilor bugetare restante, în condițiile în care gradul de conformare voluntară a scăzut de la an la an;
	efectuarea necorespunzătoare a activităților de inventariere, evaluare și reevaluare a patrimoniului;
	neorganizarea sau organizarea defectuoasă, precum și funcționarea necorespunzătoare a sistemului de control intern/ managerial, inclusiv a auditului public intern.

V. Prezentarea principalelor observații de audit pe domenii de activitate (capitole de cheltuieli)

Urmare misiunilor de audit financiar și de audit de conformitate efectuate la **unitățile administrativ teritoriale**, au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate în valoare totală de **212.832 mii lei**, din care:

- abateri generatoare de venituri suplimentare în valoare de **746 mii lei**;
- abateri cauzatoare de prejudicii în valoare de **401 mii lei**;
- erori/abateri financiar contabile în valoare de **211.685 mii lei**.

 Erorile identificate pe domenii de activitate (capitole de cheltuieli) se prezintă astfel:

	mii lei		
	Venituri suplimentare	Erori cauzatoare de prejudicii	Abateri financiar-contabile
1. Autorități publice și acțiuni externe	460	274	193.283
2. Ordine publică și siguranță națională		0	0
3. Învățământ		0	285
4. Sănătate		0	0
5. Cultură, recreere și religie		0	82
6. Asigurări și asistență socială		127	0
7. Locuințe, servicii și dezvoltare publică		0	7.830
8. Protecția mediului	286	0	873
9. Transporturi		0	9.332
Total:	746	401	211.685

Tabelul nr. 11 – Detalierea erorilor constatate pe domenii de activitate

Erorile identificate pe domenii de activitate (capitole de cheltuieli) și pe categorii de bugete sunt prezentate în următorul tabel:

mii lei

	Buget local	Bugetul instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii	Bugetul creditelor interne	Bugetul creditelor externe
1. Autorități publice și acțiuni externe	194.016	0	0	0
2. Ordine publică și siguranță națională	0	0	0	0
3. Învățământ	286	0	0	0
4. Sănătate	0	0	0	0
5. Cultură, recreere și religie	82	0	0	0
6. Asigurări și asistență socială	127	0	0	0
7. Locuințe, servicii și dezvoltare publică	7.323	507	0	0
8. Protecția mediului	1.159	0	0	0
9. Transporturi	9.137	195	0	0
Total	212.130	702	0	0

Tabelul nr. 12 – Detalierea erorilor constatate pe domenii de activitate și pe categorii de bugete



În urma acțiunilor de audit efectuate la nivelul unităților administrativ teritoriale, la acest domeniu s-a înregistrat ponderea cea mai mare a abaterilor constatate respectiv 91,16%. Astfel au fost constatate abateri generatoare de venituri suplimentare în sumă de **460 mii lei**, abateri cauzatoare de prejudicii în sumă de **273 mii lei** și abateri financiar contabile în sumă de **193.283 mii lei**.

Cele mai semnificative observații de audit consemnate în rapoartele de audit sunt următoarele:

A.1 Abateri generatoare de venituri suplimentare:

✚ Nu au fost calculate, înregistrate și încasate majorări de întârziere în sumă totală de **176 mii lei** pentru nerambursarea în termenul legal a împrumuturilor acordate pentru organizarea și funcționarea serviciilor de interes local înființate în subordinea unităților administrativ teritoriale. Abaterea a fost constatată la 9 unități administrativ teritoriale respectiv: UATC Vernești, UATC Balta Albă, UATC Rușețu, UATC Cochirleanca, UATC Poșta Câlnău, UATC Gura Teghii, UATC Mihăilești, UATC Gălbinași și UATC Glodeanu Silișteu;

✚ Nu au fost calculate, evidențiate și încasate veniturilor din închirieri cuvenite bugetului local în sumă totală de **71 mii lei** provenite din nerespectarea clauzelor contractuale stipulate în contractele încheiate între părți referitoare la indexarea anuală a prețului cu rata inflației. Abaterea a fost constatată la 3 unități administrativ teritoriale: UATC Luciu, UATC Merei și UATC Pârscov

✚ Nu au fost stabilite, evidențiate și încasate veniturilor cuvenite bugetului local în sumă totală de **119 mii lei**, reprezentând impozit pe terenuri din extravilan. Abaterea a fost constatată la 3 unități administrativ teritoriale: UATC Cătina, UATC Cozieni și UATC Brădeanu;

➤ A fost menținută nejustificat în evidența contabilă suma de **81 mii lei** reprezentând garanții de participare la licitație, taxe, alte garanții, aflate în afara termenului legal de prescripție prevăzut de lege pentru restituirea acestora. Abaterea a fost constatată la două unități administrativ teritoriale: UATC Merei și UATC Poșta Câlnău.

Abaterile s-au produs pe fondul:

- ➡ Monitorizării defectuoase a contractelor încheiate;
- ➡ Necunoașterii sau insuficienței aprofundări a legislației fiscale în domeniul impozitelor și taxelor locale;
- ➡ Neorganizării fluxului de informații între diferitele compartimente: cadastru și registru agricol, urbanism, impozite și taxe locale și contabilitate;
- ➡ Neinventarierii de către compartimentele de specialitate a masei impozabile pentru a cunoaște în orice moment posibilele surse de venituri și pentru a avea o bază în fundamentarea veniturilor bugetului local.

A.2 Abateri cauzatoare de prejudicii

➤ La UATC Luciu au fost acordate nelegal drepturi salariale în sumă de **113 mii lei** reprezentând:

- indemnizații acordate primarului și viceprimarului într-un cuantum mai mare decât cel legal. Indemnizațiile au fost stabilite eronat prin utilizarea unui coeficient mai mare decât cel prevăzut de lege pentru localitățile cu un număr de locuitori cuprins între 1501 și 3000 (UATC Luciu);

- drepturi salariale acordate unui număr de 2 funcționari publici cu nerespectarea prevederilor art. 11, alin. (4) din Legea-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, care stabilește ca limită maximă a veniturilor de natură salarială indemnizația de încadrare a viceprimarului;

➤ Au fost majorate nelegal cheltuielile UATC Glodeanu Siliștea cu suma de **14 mii lei**, prin plata unor drepturi salariale cu încălcarea prevederilor legale în domeniul salarizării, reprezentând :

- majorare salarială în cuantum de 15% aplicată asupra indemnizației lunare, în perioada octombrie 2021 – august 2022, pentru activitatea prestată în proiecte finanțate din fonduri europene nerambursabile, în condițiile în care proiectul finanțat din fonduri europene nerambursabile a fost finalizat în luna septembrie 2021 și nu mai exista alt proiect în derulare;
- acordarea de vouchere de vacanță unor persoane care îndeplinesc funcții de demnitate publică.

➤ La UATC Balta Albă au fost plătite prin virament drepturi de personal în sumă de **21 mii lei**, mai mari decât cele calculate prin statele de plată;

➤ A fost prejudiciat bugetul local prin efectuarea de plăți nelegale în sumă de **45 mii lei** către diverși furnizori fără existența documentelor (facturi, documente de recepție, etc.) din care să rezulte obligația de plată-UATC Balta Albă. Suma de 4 mii lei a fost recuperată prin restituirea acestora de către beneficiari în timpul misiunii de audit.

➤ au fost efectuate plăți nelegale în sumă de **18 mii lei**, ca urmare a decontării unor cantități de lucrări înscrise în situația de plată mai mari decât cele realizate în realitate, în cadrul contractului de lucrări nr. 3661/24.10.2022, finanțat din bugetul local, având ca obiect “Reparație curte interioară Cămin Cultural Luciu”;

✎ au fost efectuate plăți nelegale cu bunuri și servicii fără contraprestație, în sumă totală de **17 mii lei** reprezentând facturi de bunuri și servicii înregistrate de două ori ca obligație de plată și achitate de două ori furnizorilor.

✎ a achitată nelegal de către UATJ Buzău suma de **31 mii lei**, reprezentând servicii de supervizare lucrări de *Reabilitare drum județean 203L*, calculate eronat la un nivel mai mare decât valoarea serviciilor prestate proporțional cu gradul de execuție a lucrărilor de construcție a drumului DC203L, așa cum se specifică în contractul încheiat la art. II.1 *Prețul contractului*.

Abaterile s-au produs pe fondul:

- ➡ Necunoașterii sau interpretării eronată a prevederilor legale aplicabile domeniului salarizării personalului plătit din fondurile publice;
- ➡ Exonerărilor operate prin acte normative;
- ➡ Verificării superficiale a situațiilor de lucrări prezentate de către executanții lucrărilor, în ceea ce privește concordanța dintre cantitățile confirmate în atașamente, cantitățile din devizele oferite și cele real executate, precum și respectarea prețurilor din oferta financiară;
- ➡ Funcționării necorespunzătoare a sistemului de control intern/managerial.

A.3 Erori/abateri financiar contabile

✎ Neînregistrarea facturilor furnizorilor de bunuri și servicii în evidența contabilă în mod cronologic și sistematic, la momentul efectuării achiziției și a primirii documentelor justificative, acestea fiind evidențiate în contabilitate în exercițiul financiar următor, la momentul plății integrale sau parțiale a contravalorii acestora după caz (doar partea corespunzătoare din valoarea facturii ce a fost achitată furnizorului), Valoarea totală a abaterii cu care au fost denaturate datele prezentate în situațiile financiare ale entităților UATM Buzău, UATC Gălbinași, UATC Balta Albă este de **8.241 mii lei**;

✎ Nerespectarea prevederilor legale cu privire la efectuarea înregistrărilor contabile aferente activelor fixe a obiectivelor de investiții finalizate, recepționate și date în folosință. Valoarea totală a abaterii constatate este de **54.621 mii lei** și a fost constatată la UATC Chiojdu, UATC Rușețu, UATC Merei, UATC Gălbinași, UATC Glodeanu Siliștea, UATC Rușețu, UATC Mihăilești, UATC Săpoca, UATC Scorțoasa;

✎ Neînregistrarea sau înregistrarea eronată a unor operațiuni de intrare/ieșire a unor elemente patrimoniale de activ. Valoarea totală a abaterii cu care au fost denaturate datele prezentate în situațiile financiare ale entităților UATC Gherăseni, UATO Nehoiu, UATC Brădeanu, UATO Pătârlagele, UATC Cozieni, UATC Chiliile, UATC Cătina, UATC Chiojdu, UATC Mihăilești, UATC Murgești, și UATC Gălbinași este de **5.483 mii lei**;

✎ Supraevaluarea activelor financiare necurente raportate în situațiile financiare la 31.12.2022 încheiate de UATM Buzău și UATC Luciu, cu suma de **890 mii lei** prin menținerea nejustificată în evidența contabilă a unor titluri de participare deținute la capitalul social al unei societăți radiate;

✎ Neînregistrarea sau înregistrarea eronată în evidența contabilă a unor bunuri aparținând domeniului public sau privat al UATM Buzău, UATJ Buzău, UATC Cochirleanca, UATC Mihăilești, UATC Murgești și UATC Chiojdu, în sumă de **94.238 mii lei**.

✎ Necalcularea sau calcularea eronată a cheltuielilor cu amortizarea activelor fixe aflate în domeniul privat al UATC Săpoca, UATC Rușețu, UATO Pătârlagele și UATC Chiliile în sumă totală de **2.866 mii lei**;

✎ Nereflectarea în evidența contabilă a titlurilor de participare în sumă de **851 mii lei** deținute la operatori economici de interes local la UATO Nehoiu, UATC Vernești și UATC Balta Albă;

➤ Menținerea eronată în evidența contabilă a unor drepturi de creanță în sumă totală de **2.161 mii lei**, reprezentând sume de primit de la autoritățile de implementare a proiectelor cu finanțare externă, pentru contracte cu finanțare externă aferente unor proiecte finalizate la nivelul UATC Merei, UATC Vernești, UATC Poșta Câlnău și UATC Balta Albă;

➤ Neluarea măsurilor de recuperare a sumei totale de **850 mii lei** acordate sub formă de împrumut, serviciilor publice nou înființate în subordinea ordonatorilor principali UATC Vernești, UATC Rușețu, UATC Cochirleanca, UATC Poșta Câlnău, UATC Mihăilești, UATC Glodeanu Siliștea, UATC Balta Albă, UATC Gura Teghii și UATC Gălbinași și nerambursate în termenul legal;

➤ Nerespectarea obligației legale de efectuare a reevaluării în ultimii 3 ani a activelor fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor din patrimoniul UAT. Valoarea totală a abaterii cu care au fost denaturate datele prezentate în situațiile financiare ale entităților UATC Gălbinași, UATO Nehoiu, UATJ Buzău, UATC Gura Teghii este de **20.590 mii lei**.

➤ Neluarea tuturor măsurilor de executare silită reglementate de Legea nr. 207 /2015 privind Codul de procedură fiscală, pentru recuperarea unor creanțe din amenzi în sumă de **459 mii lei**, situație constatată la UATC Cochirleanca, UATC Gherăseni, UATC Cătina, UATC Cozieni și UATC Brădeanu;

➤ Plata din bugetul local a sumei de **177 mii lei** reprezentând penalități, cheltuieli de judecată și cheltuieli de executare, stabilite prin hotărâre judecătorească în sarcina Comisiei Locale pentru Aplicarea Legilor Fondului Funciar Gura Teghii;

➤ Scăderea din evidența fiscală a UATC Gălbinași a unor obligații de plată în sumă de **339 mii lei** fără justificare legală;

Abaterile s-au produs pe fondul:

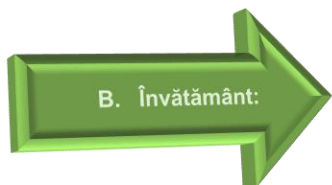
➡ Necunoașterii sau interpretării eronate a prevederilor legale privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice;

➡ Efectuării necorespunzătoare a activităților de inventariere, evaluare și reevaluare a patrimoniului;

➡ Neefectuării la finele exercițiului bugetar a unei analize a corelațiilor între datele cuprinse în posturile bilanțiere cu cele din balanțele contabile și contul de execuție al bugetului local;

➡ Neorganizării sau organizării defectuoase a sistemului de control intern/ managerial, inclusiv a auditului public intern;

➡ Neaplicării tuturor procedurilor și măsurilor de executare silită prevăzute de lege pentru încasarea obligațiilor bugetare restante, în condițiile în care gradul de conformare voluntară a scăzut de la an la an.



În urma misiunilor de audit financiar efectuate la acest domeniu au fost identificate abateri financiar contabile în sumă totală de **285 mii lei**.

➤ Neînregistrarea facturilor furnizorilor de bunuri și servicii în evidența contabilă în mod cronologic și sistematic, la momentul efectuării achiziției și a primirii documentelor justificative. Astfel, un număr de 7 operațiuni de achiziții de bunuri și servicii în valoare totală de **49 mii lei** aferente exercițiului financiar 2021, au fost înregistrate în exercițiul financiar 2022 odată cu efectuarea plății, de ordonatorul terțiar de credite Școala Gimnazială C. Giurescu Chiojdu;

➤ Majorarea nejustificată a cheltuielilor prin înregistrarea în evidența contabilă a Școlii Gimnaziale Scorțoasa a achiziției unor mijloace fixe și obiecte de inventar în valoare totală de **35 mii lei**, direct pe

cheltuieli, fără a se ține cont de conținutul economic al operațiunilor și fără respectarea principiilor și regulilor permise de reglementările contabile aplicabile;

➤ Înregistrarea eronată în contabilitatea UATC Săpoca a unor operațiuni în valoare totală de **201 mii lei**, reprezentând lucrări aferente unor construcții aparținând domeniului public (neamortizabile), fără a evidenția în contabilitate și majorarea valorii mijlocului fix în contrapartidă cu contul 103 - Fondul bunurilor aparținând domeniului public al unității administrativ teritoriale.



În urma misiunilor de audit financiar efectuate la acest domeniu au fost identificate două abateri financiar contabile în sumă totală de **82 mii lei**.

➤ Alocarea de către UATC Scorțoasa a unor fonduri în sumă de **62 mii lei** pentru finanțarea activității unei asociații sportive locale și pentru completarea fondurilor proprii necesare pentru întreținerea și funcționarea unităților de cult din comună fără respectarea condițiilor prevăzute de legislație cu privire la regulul acestor finanțări;

➤ Majorarea nejustificată a cheltuielilor UATC Luciu cu suma de **20 mii lei** prin înregistrarea unor lucrări de execuție gard din plăci și stâlpi din beton, direct pe cheltuieli, fără a se ține cont de conținutul economic al operațiunilor și fără respectarea principiilor și regulilor permise de reglementările contabile aplicabile.



În urma misiunilor de audit financiar efectuate la acest domeniu au fost identificate două abateri cauzatoare de prejudicii în sumă totală de **127 mii lei**

➤ Plata prin virament a sumei de **18 mii lei** reprezentând drepturi de personal mai mari decât cele calculate prin statele de plată, situație constatată la UATC Balta Albă;

➤ Efectuarea de plăți nelegale în valoare totală de **109 mii lei** reprezentând spor pentru condiții de muncă în procent de 15 %, acordat personalului contractual, cu funcții de asistent personal a persoanelor cu dizabilități, din cadrul UATC Scorțoasa, în lipsa unor buletine de determinare sau de expertizare a locurilor de muncă eliberate de Direcția de Sănătate Publică Județeană.



În urma misiunilor de audit financiar efectuate la acest domeniu au fost identificate abateri financiar contabile în sumă totală de **7.830 mii lei**.

➤ Neînregistrarea facturilor furnizorilor de imobilizări, de bunuri și servicii în evidența contabilă în mod cronologic și sistematic, la momentul efectuării achiziției și a primirii documentelor justificative, acestea fiind evidențiate în contabilitate în exercițiul financiar următor, la momentul plății integrale sau parțiale a contravalorii acestora după caz (doar partea corespunzătoare din valoarea facturii ce a fost achitată furnizorului), Valoarea totală a abaterii cu care au fost denaturate datele prezentate în situațiile financiare ale entităților UATC Gura Teghii, UATC Săpoca este de **1.719 mii lei**;

✚ Menținerea nejustificată în soldul contului 231 "Active fixe corporale în curs de execuție", a sumei totale de **5.405 mii lei** corespunzătoare unor obiective de investiții care la data de 31.12.2022 erau finalizate și recepționate, dar neînregistrate în conturile de active corespunzătoare-UATC Gura Teghii;

✚ Neînregistrarea de către UATC Pârscov – Serviciul de Apă a veniturilor din prestări servicii, în sumă de **488 mii lei** prin neemiterea/neînregistrarea facturilor către beneficiari în perioada în care au fost prestate serviciile;

✚ Nerespectarea prevederilor legale cu privire la plata contribuțiilor și impozitelor datorate bugetului consolidat al statului, în sumă totală de **19 mii lei**, aferente drepturilor salariale achitate salariaților proprii ai UATC Luciu – Serviciul Public de Apă;

✚ Plata majorată a contribuției proprii la cofinanțarea investițiilor realizate la infrastructura de apă a localității, fără respectarea cotei și condițiilor stabilite prin contractul de finanțare, abatere constatată la UATC Merei.



În urma misiunilor de audit financiar efectuate la acest domeniu au fost identificate abateri generatoare de venituri în sumă de **286 mii lei** și abateri financiar contabile în sumă totală de **873 mii lei**.

✚ Nedeterminarea corectă a listei de rămasășă la finele anului 2022 prin neînregistrarea sumei de **286 mii lei** de încasat din taxa de salubritate, abatere constatată la UATO Pătârlagele;

✚ Supraevaluarea veniturilor din prestări servicii cu suma de **676 mii lei**, prin înregistrarea eronată a acestora în evidența contabilă, la UATC Balta Albă - Serviciul de Apă Canal;

✚ Neînregistrarea veniturilor din prestări servicii în sumă totală de **52 mii lei** prin neemiterea/neînregistrarea facturilor către beneficiari în perioada în care au fost prestate serviciile, de către UATC Săpoca – Serviciul de Salubritate;



În urma misiunilor de audit financiar efectuate la acest domeniu au fost identificate abateri financiar contabile în sumă totală de **9.332 mii lei**.

✚ Neînregistrarea sau înregistrarea eronată a unor operațiuni de intrare/ieșire a unor elemente patrimoniale de activ abateri în sumă de **1306 mii lei** constatată la UATJ Buzău;

✚ Nerespectarea prevederilor legale cu privire la efectuarea înregistrărilor contabile. Astfel pentru o operațiune în valoare totală de **71 mii lei**, reprezentând prestări servicii de actualizare a documentațiilor tehnice la obiectivul de investiții „Modernizare drumuri de interes local în comuna Săpoca”, a fost înregistrată în evidența contabilă a entității doar plata contravalorii facturilor primite, nefiind înregistrată și obligația de plată precum și majorarea valorii mijlocului fix cu valoarea serviciilor achiziționate;

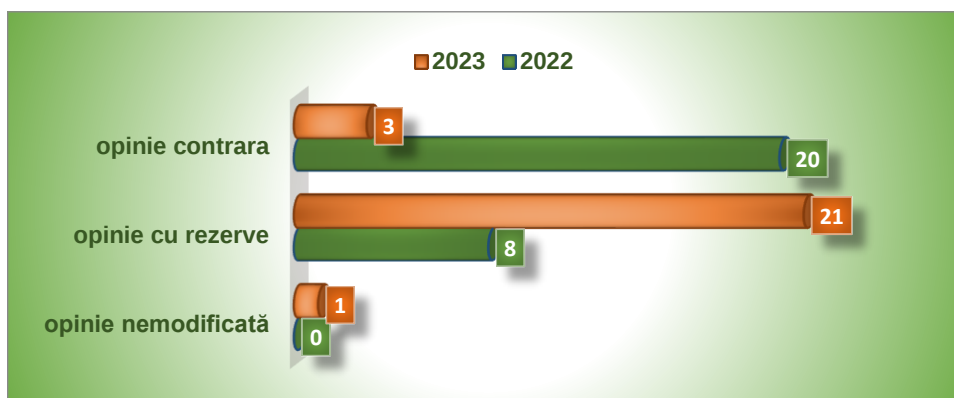
✚ Menținerea nejustificată în soldul contului 231 "Active fixe corporale în curs de execuție", a sumei totale de **7.955 mii lei** corespunzătoare unor obiective de investiții care la data de 31.12.2022 erau finalizate și recepționate, dar neînregistrate în conturile de active corespunzătoare-UATC Gura Teghii.

VI. Concluzii

În anul 2023 misiunile de audit au fost realizate în contextul adoptării noului regulament privind activitatea de audit public extern și a noilor metodologii de audit, elaborate în conformitate cu cele mai bune practici internaționale de audit. Constituind o interpretare a Standardelor Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit (ISSAI), noua metodologie de audit se bazează pe riscuri și se concentrează asupra riscurilor de denaturare semnificativă produse prin fraudă sau eroare.

Au fost efectuate 25 de misiuni de audit financiar asupra situațiilor financiare **consolidate**, scopul auditului financiar fiind acela de a spori încrederea utilizatorilor în situațiile financiare, prin exprimarea opiniei cu privire la situațiile financiare auditate, respectiv dacă acestea au fost întocmite, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil în România.

Față de anul precedent se constată o diminuare a procentului de opinii contrare formulate, diminuare datorată în principal schimbării metodologiei de audit și formulării opiniei în conformitate cu ISSAI 2700 și în secundar îmbunătățirii activității entităților controlate.



Graficul nr.9-Evoluția opiniilor exprimate 2022-2023

Cu toate că, față de anul precedent, abaterile generatoare de venituri suplimentare și abaterile cauzatoare de prejudicii sunt în scădere, atât ca număr cât și ca valoare, se mențin în continuare aceleași tipuri de abateri cu impact negativ asupra activității entităților, respectiv:

- ☞ Neefectuarea inventarierii masei impozabile și neidentificarea tuturor suprafețelor de teren impozabile;
- ☞ Neluarea tuturor măsurilor de executare silită pentru obligațiile de plată neachitate la bugetul local la termenele legale existând riscul de prescriere a dreptului de încasare a creanțelor;
- ☞ Efectuarea de plăți fără contraprestație sau fără existența unor documente justificative care să ateste exactitatea și realitatea sumelor datorate.

De asemenea se remarcă o creștere semnificativă a abaterilor financiar contabile dovedind o ineficientă preocupare din partea conducerii entităților la asigurarea acurateței datelor din situațiile financiare și gestionarea corectă a patrimoniului unităților administrativ teritoriale.

În majoritatea cazurilor erorile constatate s-au produs pe fondul nefuncționării sau funcționării ineficiente a controlului intern managerial respectiv a neimplicării active a conducerii entităților.

În contextul noii metodologii de audit, pentru remedierea erorilor/disfuncționalităților constatate, recomandările transmise prin Scrisoarea către management au fost astfel formulate încât să conducă la remedierea deficiențelor constatate și să fie și soluții pentru cauzele care au condus la erorile identificate, astfel încât să se preîntâmpine repetarea aceluiași tip de eroare. Exemplificăm:

↗ Inventarierea masei impozabile, identificarea tuturor suprafețelor neimpozitate, notificarea proprietarilor de teren în vederea depunerii declarațiilor de impunere, iar în cazul nedepunerii acestora, stabilirea din oficiu a impozitului pe teren extravilan legal datorat;

↗ Emiterea deciziilor de impunere anuale pentru toate categoriile de obligații fiscale datorate de contribuabilii persoane fizice, comunicarea acestora în condiții de eficiență și înregistrarea debitelor în evidența fiscală și contabilă astfel încât să nu intervină prescripția dreptului de a stabili creanțe fiscale;

↗ Indexarea chiriei cu rata inflației, pentru toate contractele de închiriere pajiști comunale, facturarea sumelor rezultate și încasarea acestora. Stabilirea, facturarea și încasarea, penalităților de întârziere contractuale, calculate până la data recuperării integrale a debitului. Actualizarea contractelor de concesiune/inchiriere cu obligația depunerii garanției de către concesionari/chiriași;

↗ Stabilirea, evidențierea și încasarea majorărilor de întârziere pentru nerestituirea la termenul stabilit a împrumuturilor acordate pentru asigurarea unor cheltuieli de funcționare a serviciilor înființate. Recuperarea integrală a împrumuturilor nerestituite la termenele stabilite;

↗ Evidențierea, înregistrarea, urmărirea și încasarea veniturilor din prestarea serviciului de furnizare a apei, prin facturarea lunară a serviciilor, identificarea și eliminarea pierderilor din sistem prin asigurarea unor aparate de măsură certificate și asigurarea citirilor lunare a acestora;

↗ Extinderea verificărilor asupra tuturor plăților efectuate și clarificarea/recuperarea sumelor achitate eronat, fără documente justificative, împreună cu majorările de întârziere calculate până la data justificării/recuperării sumelor;

↗ Stabilirea drepturilor salariale ale personalului în conformitate cu prevederile legale în vigoare, extinderea verificărilor până la zi și luarea măsurilor pentru recuperarea sumelor plătite nelegal.

↗ Stabilirea întinderii prejudiciului și încasarea sumelor plătite nelegal împreună cu majorările de întârziere calculate până la data recuperării prejudiciului;

↗ Conducerea evidenței financiar contabile a bunurilor care alcătuiesc domeniul public al UAT, în mod distinct în contabilitate, potrivit legii. Formalizarea unor activități de control care să asigure monitorizarea activității financiar contabile și care să implice revizuri ale activității realizate de salariați, testări prin sondaje sau orice alte modalități care confirmă respectarea prevederilor;

↗ Organizarea inventarierii generale a patrimoniului public și privat al comunei în conformitate cu normele legale în vigoare urmând ca rezultatele acestei operațiuni să fie înregistrate în evidența contabilă, astfel încât situațiile financiare să ofere o imagine fidelă asupra patrimoniului entității;

↗ Organizarea operațiunii de reevaluare a activelor fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor în conformitate cu prevederile legale în vigoare, urmând ca rezultatele reevaluării să fie înregistrate în evidența contabilă a instituției;

↗ Aplicarea mecanismelor de control intern adecvate astfel încât să se asigure concilierea sumelor reflectate în conturile de active fixe cu rezultatele obținute în urma inventarierii generale a patrimoniului;

↗ Instituirea unor controale relevante și eficiente pentru a gestiona riscurile aferente procesului financiar-contabil prin separarea corespunzătoare a funcțiilor de realizare, verificare și aprobare a operațiunilor;

↗ Efectuarea unei analize pentru identificarea cauzelor care au determinat nerespectarea procedurilor privind parcurgerea celor patru faze ale execuției bugetare a cheltuielilor;

↗ Analiza riscurilor pe care le presupune activitatea de stabilire și acordare a drepturilor salariale, elaborarea și aplicarea unor forme de control intern care să preîntâmpine erorile identificate;

↗ Efectuarea unei analize pentru identificarea cauzelor care au determinat neexercitarea mecanismelor de control intern managerial și dispunerea de măsuri în consecință;

➤ Formalizarea unor activități de control intern care să asigure verificarea periodică a sumelor reflectate în contul 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” și concilierea acestor sume cu rezultatele obținute în urma inventarierii generale a patrimoniului;

➤ Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv asupra tuturor categoriilor de operațiuni care afectează fondurile publice, în conformitate cu prevederile legale aplicabile;

➤ Inventarierea activităților procedurabile, elaborarea, actualizarea și monitorizarea aplicării procedurilor în toate cazurile, astfel încât acestea să devină instrumente eficiente de control intern și să asigure reducerea riscului de apariție a erorilor, fraudelor, încălcării legislației, precum și a riscului de nedetectare a problemelor pe fluxul unui proces sau activități;

➤ Monitorizarea modului de aplicare a instrumentelor de control, pentru a se asigura că procedurile sunt respectate de către salariați în mod efectiv și continuu.

În toate cazurile, deficiențele constatate au fost însușite de către reprezentanții entităților auditate, nefiind formulate puncte de vedere divergente. Pentru implementarea recomandărilor entitățile au întocmit *Planul de măsuri*, prin care au propus măsuri pentru ducerea la îndeplinire a recomandărilor formulate. În cadrul ședințelor de conciliere au fost purtate discuții pe baza măsurilor propuse de entitate în sensul în care acestea trebuie să fie punctuale, verificabile, să conducă la implementarea recomandărilor și să prevină producerea aceluiași tip de eroare.

Ne dorim ca prin implementarea recomandărilor formulate, urmare misiunilor de audit, să contribuim la corectarea sistemului financiar contabil, la utilizarea în condiții de legalitate a fondurilor publice precum și la creșterea calității guvernantei în instituțiile publice.

Raportul privind finanțele publice locale pe anul 2022, la nivelul județului Buzău, are în anexă lista entităților auditate în anul 2023 care cuprinde și rezultatele acțiunilor de audit desfășurate la fiecare entitate verificată.

Entități auditate în anul 2023

Nr. crt.	Entitatea auditată	Opinia de audit/concluzia de audit	Rezultatele auditului în cifre (mii lei)	din care:		
				Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
A.	Audit financiar					
1.	UATJ Buzău	Opinie cu rezerve	4.956		31	4.925
2.	UATM Buzău	Opinie cu rezerve	97.953			97.953
3.	UATO Nehoiu	Opinie cu rezerve	3.317			3.317
4.	UATO Pătârlagele	Opinie cu rezerve	888	299		589
5.	UATC Balta Albă	Opinie contrară	1.518	25	89	1.404
6.	UATC Brădeanu	Opinie cu rezerve	653	9		644
7.	UATC Cătina	Opinie cu rezerve	337	92		245
8.	UATC Chiliile	Opinie nemodificată	248			248
9.	UATC Chiojdu	Opinie cu rezerve	24.583			24.583
10.	UATC Cochirleanca	Opinie cu rezerve	1.137	11		1.126
11.	UATC Cozieni	Opinie cu rezerve	325	18		307
12.	UATC Gălbinași	Opinie cu rezerve	23.972	4		23.968
13.	UATC Gherăseni	Opinie cu rezerve	2.188			2.188
14.	UATC Glodeanu Siliștea	Opinie cu rezerve	4.629	3	14	4.612
15.	UATC Gura Teghii	Opinie cu rezerve	15.302	8		15.294
16.	UATC Luciu	Opinie contrară	282	62	131	89
17.	UATC Merei	Opinie cu rezerve	6.453	48		6.405
18.	UATC Mihăilești	Opinie cu rezerve	1.213	4		1.209
19.	UATC Murgești	Opinie cu rezerve	579			579
20.	UATC Pârscov	Opinie cu rezerve	609	2		607
21.	UATC Poșta Câlnău	Opinie cu rezerve	651	49		602
22.	UATC Rușețu	Opinie cu rezerve	15.284	24		15.260
23.	UATC Săpoca	Opinie contrară	3.670		6	3.664
24.	UATC Scorțoasa	Opinie cu rezerve	734		113	621
25.	UATC Vernești	Opinie cu rezerve	1.351	88	17	1.246
Total AF		x	212.832	746	401	211.685
B.	Audit de conformitate					
1.	UATJ Buzău	Concluzie nemodificată				
Total AC		x				
Total (A+B)		x	212.832	746	401	211.685