



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI BUZĂU

Buzău, Bulevardul Gării nr. 18, cod 120218
Telefon: +(40) 238.710.408; Fax: +(40) 238.720.921
Website: www.curteadeconturi.ro, E-mail: ccbuzau@rcc.ro

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR ***Municipiul Buzău, județul Buzău, 30.04.2020***

Subsemnații **Roșculete Dorin Iulian, Ion Daniel și Crețu Cristina**, având funcția de auditori publici externi în cadrul Camerei de Conturi Buzău, în temeiul prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, al delegațiilor nr. 315 și 316 din 02.03.2020, respectiv 501 din 01.04.2020, al legitimațiilor de serviciu 501 din 11.07.2010, 3107 din 22.11.2016, respectiv 3106 din 22.11.2016, am efectuat în perioada 02.03.2020 – 30.04.2020, respectiv 02.04.2020-30.04.2020 *auditul financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară pe anul 2019 la **Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul Buzău***, cu sediul în Buzău, Piața Daciei, nr. 1, având codul fiscal nr. 4233874.

În perioada supusă auditului și în perioada efectuării auditului conducerea executivă, precum și conducerea compartimentului financiar-contabil au fost asigurate de:

- **Toma Constantin** – primar;
- **Neder Andrei** – viceprimar, până la data de 31.03.2019;
- **Apostu Ionuț** – viceprimar;
- **Ion Rodica** – exercitare cu caracter temporar a funcției de director executiv al Direcției economice până la data de 07.01.2019;
- **Vasile Laurențiu Iulian** - exercitare cu caracter temporar a funcției de director executiv al Direcției economice în perioada 08.01.2019 – 01.04.2020;
- **Ceaușel Cristian Ștefan**, director executiv al Direcției economice începând cu data de 06.04.2020;
- **Gogea Mariana Daniela** – director executiv adjunct al Direcției economice începând cu data de 15.04.2019.

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

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la situațiile financiare ale anului 2019 pe baza auditului efectuat.

Misiunea de audit financiar a fost efectuată în conformitate cu standardele proprii de audit ale Curții de Conturi, elaborate în baza standardelor internaționale de audit.

1. Situațiile financiare auditate

Au fost auditate situațiile financiare aferente exercitiului bugetar 2019, care, potrivit prevederilor *OMFP nr. 3751/2019 modificat de OMFP nr. 13/2020 pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2019*, cuprind bilanț, contul de rezultat patrimonial, situația fluxurilor de trezorerie, situația modificărilor în structura activelor

nete/capitalurilor proprii, conturile de execuție bugetară și anexe la situațiile financiare care includ politici contabile și note explicative.

2. Obiectivele auditului financiar

I. Obiectivele acțiunii de audit financiar asupra contului anual de execuție bugetară la UATM Buzău.

Obiectivul general al auditului financiar este acela de a obține o asigurare rezonabilă asupra faptului că:

a) situațiile financiare auditate nu conțin denaturări semnificative ca urmare a unor abateri sau erori, permițând astfel să se exprime o opinie cu privire la măsura în care acestea sunt întocmite de către entitate în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil în România, respectă principiile legalității și regularității și oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de entitatea respectivă;

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

Obiectivele specifice, sunt cele aplicabile entității auditate, prevăzute la pct. 259 din *Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități*, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României nr. 155/2014, cu modificările aprobate prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României nr.205/2017 și au constat în verificarea următoarelor aspecte relevante pentru situațiile financiare:

- **Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice**
 - ◆ elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu;
 - ◆ legalitatea, necesitatea și oportunitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor;
 - ◆ efectuarea virărilor de credite bugetare pe subdiviziunile clasificăției bugetare;
 - ◆ organizarea evidenței propunerilor, inclusiv a indicatorilor aferenți acestora;
 - ◆ modul de estimare a veniturilor bugetare proprii, de fundamentare a bugetului de venituri și cheltuieli de către ordonatorul principal de credite. Se vor identifica situațiile în care se constată o discrepanță mare între veniturile estimate prevăzute în bugetul de venituri și cheltuieli aprobat inițial și în cel aprobat definitiv și execuția bugetară aferentă anului bugetar verificat (veniturile încasate, compensarea veniturilor neîncasate cu suplimentarea de credite bugetare etc.);
 - ◆ modul de elaborare de către ordonatorul principal de credite a propunerilor pentru proiectul de buget aferent anului bugetar verificat, în conformitate cu prevederile Legii finanțelor publice nr.500/2002, cu modificările și completările ulterioare. Se vor identifica situațiile în care se constată o discrepanță mare între estimările de cheltuieli prevăzute în bugetul de venituri și cheltuieli aprobat inițial și în bugetul aprobat definitiv și execuția bugetară aferentă anului bugetar verificat;
 - ◆ modul de fundamentare a titlului de cheltuieli în bugetul ordonatorului principal de credite, aferent anului bugetar verificat, de la care s-a procedat în cursul execuției bugetare la întregirea Fondului de rezervă la dispoziția Guvernului.
- **Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare**
 - ◆ organizarea și conducerea contabilității în conformitate cu prevederile legale;

- ◆ înregistrarea veniturilor și a cheltuielilor pe structura clasificăției bugetare;
 - ◆ organizarea și ținerea la zi a evidenței patrimoniului, conform prevederilor legale;
 - ◆ concordanța datelor înregistrate în evidența tehnică-operativă și în evidența analitică, cu cele din evidența sintetică și cu cele preluate în bilanțele de verificare și înscrise în situațiile financiare;
 - ◆ reflectarea reală și exactă a operațiunilor financiar-contabile în bilanțurile contabile și conturile anuale de execuție bugetară. În cadrul acestui obiectiv se va verifica modul de înregistrare în contabilitate a facturilor de achiziții de bunuri, lucrări și servicii, respectiv înregistrarea în mod cronologic și sistematic, în perioada la care se referă, conform prevederilor Legii contabilității nr 82/1991;
 - ◆ încheierea exercițiului bugetar;
 - ◆ prezentarea la termen a situațiilor financiare privind situația patrimoniului aflat în administrare și execuția bugetară; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate.

- **Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la nivelul UATM Buzău și stabilirea legăturii de cauzalitate între rezultatele acestei evaluări și deficiențele constatate de către Curtea de Conturi în activitatea entității:**
 - ◆ controlul financiar preventiv: organizare, implementare, funcționare, evaluare proceduri;
 - ◆ controlul intern/manAGERIAL: organizare, implementare, funcționare, evaluare;
 - ◆ auditul public intern: organizare, implementare, funcționare, evaluare.

- **Modul de stabilire, evidențiere și urmarire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantum și la termenele prevăzute de lege, precum și identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora**
 - ◆ stabilirea, evidențierea urmărirea și încasarea impozitelor și taxelor cuvenite bugetului local, a veniturilor din concesiuni/închirieri de bunuri din domeniul public sau privat al unității administrativ teritoriale;
 - ◆ aplicarea măsurilor de executare silită pentru încasarea în termenele legale a veniturilor bugetului local.

- **Calitatea gestiunii economico-financiare**
 - ◆ efectuarea inventarierii și a reevaluării tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege, înregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor acestora, precum și înregistrarea în evidențele cadastrale și de publicitate imobiliară; asigurarea integrității bunurilor patrimoniale;
 - ◆ modul de aplicare a prevederilor legii privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia, precum și ale reglementărilor privind inventarierea bunurilor din domeniul public al statului;
 - ◆ constituirea și utilizarea fondurilor pentru desfășurarea de activități conform scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea;
 - ◆ angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare conform reglementărilor legale și în concordanță cu prevederile legii bugetare și cu destinația stabilită (cheltuielile bugetare care se auditează în cadrul misiunii de audit financiar în mod obligatoriu pentru perioada 2019 sunt: *cheltuieli cu reparațiile curente și cheltuieli de capital*. În cazul contractelor de achiziții publice, se vor urmări și obiectivele prevăzute la pct. 40 lit. d3) din Regulament;
 - ◆ modul de aplicare în anul 2019 a legislației privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, conform Legii cadru nr.153/2017
 - ◆ acordarea și utilizarea conform destinațiilor stabilite a alocațiilor bugetare pentru investiții, a subvențiilor și transferurilor, precum și a altor forme de sprijin financiar din partea statului; se va verifica modul de utilizare a fondurilor publice primite de la MDRAP în anul 2019;

- ◆ formarea și gestionarea datoriei publice, situația garanțiilor guvernamentale pentru credite interne și externe, contractarea împrumuturilor, rambursarea ratelor scadente ale acestora și plata dobânzilor aferente;
 - ◆ obligațiile statului, precum și plata acestora;
 - ◆ creanțe și datorii raportate prin bilanț și celelalte anexe ale situațiilor financiare. Datoriile comerciale se vor analiza atât pe baza raportărilor din situațiile financiare, cât și din punctul de vedere al realității raportărilor efectuate, prin identificarea pe teren a diverselor lucrări executate, servicii etc., precum și corelarea cu evidențierea și raportarea acestora prin situațiile financiare;
 - ◆ vânzarea, transmiterea fără plată și/sau scoaterea din funcțiune a activelor corporale, concesiunea sau închirierea de bunuri proprietate publică și privată a statului și a unităților administrativ-teritoriale, concesiunea de servicii cu caracter public și asocierile în participațiune;
 - ◆ respectarea de către entitatea auditată a principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale.
 - ◆ în cadrul misiunii de audit se va verifica **îndeplinirea de către UAT a atribuțiilor în întocmirea documentațiilor de acordare a unor prestații sociale, monitorizarea îndeplinirii condițiilor de acordare a acestora**, (respectiv verificarea îndeplinirii de către solicitanți a condițiilor pentru acordarea unor prestații sociale, a realității documentelor cuprinse în anchetele sociale, modul de stabilire a cuantumului unor prestații).
- **Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă**
 - ◆ cuprinderea în bugetul de venituri și cheltuieli a sumelor necesare finanțării următoarelor sectoare: gestionarea deșeurilor, infrastructura de mediu, conservarea și protecția mediului, reabilitarea zonelor poluate istoric, etc.;
 - ◆ asigurarea în structura organizatorică a unei structuri cu atribuții în domeniul protecției mediului și încadrarea cu personal de specialitate;
 - ◆ elaborarea de planuri și programe sectoriale privind protecția mediului cu respectarea prevederilor OUG 195/2005 cu modificările și completările ulterioare;
 - ◆ existența unei strategii de reducere, de refolosire și reciclare a deșeurilor, precum și de evacuare a acestora;
 - ◆ colectarea, selectarea și prelucrarea/valorificarea deșeurilor;
 - ◆ efectuarea cheltuielilor pentru protecția mediului, conform bugetului de venituri și cheltuieli aprobat;
 - ◆ analiza cheltuielilor efectuate de UAT-uri prin plățile suplimentare neeconomicoase către Administrația Fondului pentru Mediu, potrivit art.9 lit.p) din OUG 196/2005, datorită nerealizării obligației de reducere cu 15% anual a cantităților de deseuri eliminate prin depozitare;
 - ◆ stabilirea răspunderii pentru plata amenzilor aplicate de Garda Nationala de Mediu, pentru contravenții la legislația de mediu (ex: depozitari necontrolate de deșeuri, necolectarea separată a deșeurilor, abandonarea și depozitarea de deseuri în locuri neautorizate etc.).

- **Identificarea eventualelor carente, inadvertente sau imperfecțiuni legislative**

II. Obiective verificate în baza prevederilor pct. 260 din Regulament

Au fost supuse auditării și **fondurile publice alocate de entitatea auditată către Centrul Cultural Alexandru Marghiloman** în calitate de ordonator de credite terțiar, sub aspectul fundamentării și justificării sumelor solicitate, al monitorizării și controlului utilizării fondurilor în condiții de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate.



III. Obiectivele stabilite de Departamente de specialitate:

1. Obiectivele stabilite de Departamentul II cuprinse în Tematica nr. II/41473/11.12.2019, respectiv:

- ◆ legalitatea încheierii și derulării contractelor de împrumuturi;
- ◆ respectarea destinației pentru care s-au contractat împrumuturile;
- ◆ legalitatea utilizării împrumuturilor;
- ◆ rambursarea ratelor datorate inclusiv a celor scadente;
- ◆ legalitatea plăților privind dobânzile, comisioanele și penalitățile pretinse la plată;
- ◆ înregistrarea și raportarea datoriei publice cu precădere a împrumuturilor garantate respectiv a biletelor la ordin avalizate.

2. Obiectivele stabilite de Departamentul II în vederea realizării misiunii de audit financiar asupra contului general anual de execuție a bugetului de stat și stabilirea realității deficitului bugetului general consolidat comunicat de Ministerul Finanțelor Publice (varianta cash și varianta ESA 95):

a) Exactitatea datelor transmise către Ministerul Finanțelor Publice pe diverse canale (situații financiare, raportări speciale) de către **ordonatorul principal/ secundar de credite și entitățile publice**, finanțate parțial sau integral din venituri proprii, **aflate în subordinea sau în coordonarea acestuia.**

b) Exactitatea și realitatea datelor obținute de către **ordonatorul principal/ secundar de credite** prin centralizarea situațiilor financiare ale unităților subordonate/coordonate/sub autoritate. Se va pune un accent deosebit pe modul de stabilire a deficitului bugetar, a datoriilor și creanțelor reflectate în bilanțul contabil întocmit de aceste unități.

c) Modul de estimare a veniturilor bugetare proprii, de fundamentare a bugetului de venituri și cheltuieli de către **ordonatorul principal/secundar de credite și entitățile publice**, finanțate parțial sau integral din venituri proprii, **aflate în subordinea sau în coordonarea/sub autoritatea acestuia.** Se vor identifica situațiile în care se constată o discrepanță mare între veniturile estimate, prevăzute în bugetul de venituri și cheltuieli aprobat inițial și în cel aprobat definitiv și execuția bugetară aferentă anului bugetar verificat (veniturile încasate, compensarea veniturilor neîncasate cu suplimentarea de credite bugetare).

d) Modul de elaborare de către **ordonatorul principal/secundar de credite** a propunerilor pentru proiectul de buget aferent anului bugetar verificat, în conformitate cu prevederile legale. Se vor identifica situațiile în care se constată o discrepanță mare între estimările de cheltuieli prevăzute în bugetul de venituri și cheltuieli aprobat inițial și în cel aprobat definitiv și execuția bugetară aferentă anului bugetar verificat.

e) Modul de fundamentare a titlului de cheltuieli în bugetul **ordonatorului principal/secundar de credite, aferent anului bugetar verificat, de la care s-a procedat în cursul execuției bugetare la întregirea Fondului de rezervă la dispoziția Guvernului.**

f) **Legalitatea, economicitatea, eficiența și eficacitatea utilizării fondurilor alocate din Fondul de rezervă, în concordanță cu necesitatea alocării acestor fonduri în regim de urgență sau pentru cheltuieli neprevăzute.**

g) **Exactitatea și realitatea datelor transmise către entitățile care centralizează date statistice (INS, oficii de statistică, direcții de statistică).**

h) **În cazul verificării conturilor de execuție ale bugetelor locale se vor avea în vedere aspectele privind utilizarea și raportarea sumelor primite de la bugetul de stat, fie din surse de venituri și anume, sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată, conform destinațiilor prevăzute în legea bugetului de stat, aplicabilă fiecărui exercițiu bugetar, fie din bugetele ministerelor care derulează proiecte, programe. În ambele cazuri, se va verifica corectitudinea regularizărilor efectuate la finele exercițiului bugetar și restituirea sumelor neutilizate la sursele de la care s-a primit finanțarea.**

3. Obiectivele stabilite de Departamentele I și VI cuprinse în Tematica nr. I/41978/MAP/20.11.2019 și nr. VI/41090/21.11.2019:

-Verificarea aspectelor de legalitate privind locuințele sociale în conformitate cu Legea locuințelor nr.114/1996 republicată.

4. Obiectivele stabilite de Departamentul VI cuprinse în Tematica nr. VI/4011220.02.2020:

-Verificarea modului în care este implementată Legea nr. 37/2018 privind promovarea transportului ecologic.

IV. În conformitate cu prevederile pct. 352 din RODAS, cu ocazia acțiunii curente au fost verificate și aspectele sesizate prin petițiile înregistrate la registratura Curții de Conturi sub nr.8510/13.09.2019 și la Camera de Conturi Buzău sub nr.2102/16.09.2019 referitoare la contractarea de servicii juridice în anul 2009 cu Cabinetul de avocat Ionescu Gabriela; *Adresa Serviciului Comunicare, Imagine și Relații Publice din cadrul Curții de Conturi a României nr.1910/13.11.2019* înregistrată la Camera de Conturi Buzău sub nr.2702/13.12.2019, referitoare la nereguli privind achiziția publică a unor servicii de promovare a evenimentelor; petiția înregistrată la registratura Camerei de Conturi Buzău sub nr.332/6/04.03.2020 referitoare la amplasarea unor canapele (bănci) pe spații private.

3. Prezentarea generală a entității auditate și a cadrului legal aplicabil acesteia

3.1 Contextul instituțional

UATM Buzău cu sediul în Piața Daciei nr.1, cod fiscal nr. 4233874, și-a desfășurat activitatea în anul 2019 potrivit bugetului aprobat definitiv prin Hotărârea Consiliului Local al Municipiului Buzău nr. 380/24.12.2019, având înscrisă la venituri suma de 303.368 mii lei și la cheltuieli suma de 314.279 mii lei.

Execuția de casă a bugetului local la 31 decembrie 2019 a fost de 266.864 mii lei venituri totale încasate, 265.216 mii lei plăți efectuate și un excedent de 1.648 mii lei.

Organigrama și statul de funcții pentru anul 2019 ale Municipiului Buzău, sunt aprobate prin Hotărârea Consiliului Local al Municipiului Buzău nr.77/28.04.2016. Conform organigramei, structura organizatorică a UATM Buzău cuprinde un număr de 804 posturi, structurate astfel:

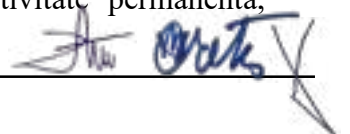
- 3 funcții de demnitate publică, din care un post vacant;
- 415 funcții publice, din care 108 posturi vacante;
- 333 funcții contractuale de execuție, din care 41 posturi vacante + 8 posturi contractuale proiecte europene.

3.2 Date cu caracter general

Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul Buzău este persoană juridică de drept public, cu capacitate juridică deplină și patrimoniu propriu. Aceasta este subiect juridic de drept fiscal, titulară a codului de înregistrare fiscală și ale conturilor deschise la unitățile teritoriale de trezorerie, precum și la unitățile bancare.

Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul Buzău este titulară a drepturilor și obligațiilor ce decurg din contractele privind administrarea bunurilor care aparțin domeniului public și privat în care aceasta este parte, precum și din raporturile cu alte persoane fizice sau juridice, în condițiile legii.

Primarul, viceprimarii, secretarul unității administrativ-teritoriale și aparatul de specialitate al primarului Municipiului Buzău constituie o structură funcțională cu activitate permanentă,



denumită „**Primăria Municipiului Buzău**”, care duce la îndeplinire hotărârile Consiliului Local și dispozițiile primarului, soluționând operativ problemele curente ale colectivității locale.

Atribuțiile principale care reglementează activitatea Consiliului Local, a primarului, a secretarului sunt prevăzute în **Legea nr. 215/2001 privind administrația publică locală**, cu modificările și completările ulterioare (până la data de 05.07.2019) și **Codul administrativ** aprobat prin **OUG nr.57/03.07.2019**.

Autonomia locală se exercită de autoritățile administrației publice locale.

Autonomia locală este numai administrativă și financiară, fiind exercitată pe baza și în limitele prevăzute de lege.

Autonomia locală privește organizarea, funcționarea, competența și atribuțiile autorităților administrației publice locale, precum și gestionarea resurselor care, potrivit legii, aparțin municipiului Buzău.

Autonomia locală garantează autorităților administrației publice locale dreptul ca, în limitele legii, să aibă inițiative în toate domeniile, cu excepția celor date în mod expres în competența altor autorități publice.

Autoritățile administrației publice prin care se realizează autonomia locală sunt: **Consiliul Local al Municipiului Buzău**, ca autoritate deliberativă și **Primarul Municipiului Buzău**, ca autoritate executivă.

Autonomia locală se realizează prin autoritățile administrației publice locale, respectiv **Consiliul local Buzău**, în calitate de autoritate deliberativă și **Primarul**, ca autoritate executivă.

Autoritățile administrației publice locale, în limitele competențelor deliberative și executive, administrează sau dispun de resursele financiare și de bunurile proprietate publică sau privată a municipiului.

Primăria municipiului Buzău, în calitate de ordonator principal de credite, finanțează și coordonează activitatea a 39 de ordonatori terțiari de credite.

Autoritatea deliberativă

În anul 2016, Consiliul Local al Municipiului Buzău și Primarul au fost aleși pentru un mandat de patru ani, respectiv pentru anii 2016 – 2020.

Consiliul local este format din 23 consilieri aleși în anul 2016 ale căror mandate au fost validate și funcționează ca autoritate publică locală deliberativă a Municipiului Buzău.

În cadrul Consiliului local sunt organizate un număr de 5 comisii de specialitate constituite pe principalele domenii de activitate și anume:

- ✓ *Comisia nr.1* - Comisia pentru patrimoniu și activități economico – financiare;
- ✓ *Comisia nr.2* - Comisia pentru amenajarea teritoriului, urbanism, realizarea lucrărilor publice, protecția mediului și turism;
- ✓ *Comisia nr.3* - Comisia pentru învățământ, sănătate, activități social-culturale, culte, familie și protecție copii;
- ✓ *Comisia nr.4* - Comisia pentru muncă și protecție socială;
- ✓ *Comisia nr.5* - Comisia pentru administrație publică, juridică și de disciplină, apărarea ordinii publice, respectarea drepturilor și libertăților cetățenilor.

Autoritatea executivă

Competențele, atribuțiile și responsabilitățile Primarului:

- ✓ pentru buna funcționare a administrației publice locale sunt prevăzute în **Legea nr. 215/2001 privind administrația publică locală** (până la data de 05.07.2019) și **OUG nr.57/03.07.2019 privind Codul Administrativ**, cu modificările și completările ulterioare,

- ✓ în domeniul finanțelor publice locale, ca ordonator de credite, responsabilitățile sunt reglementate prin **Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale**, cu modificările și completările ulterioare.
- ✓ în domeniul organizării și conducerii contabilității, ca ordonator de credite, responsabilitățile sunt prevăzute în **Legea Contabilității nr. 82/1991**, cu modificările și completările ulterioare.

Conform Codului administrativ, primarul îndeplinește următoarele categorii principale de atribuții:

- a) atribuții exercitate în calitate de reprezentant al statului, în condițiile legii;
- b) atribuții referitoare la relația cu consiliul local;
- c) atribuții referitoare la bugetul local al unității administrativ-teritoriale;
- d) atribuții privind serviciile publice asigurate cetățenilor, de interes local;
- e) alte atribuții stabilite prin lege.

Primarul poate delega, prin dispoziție, atribuțiile ce îi sunt conferite de lege și alte acte normative viceprimarului, secretarului general al unității administrativ-teritoriale, conducătorilor compartimentelor funcționale sau personalului din aparatul de specialitate, administratorului public, precum și conducătorilor instituțiilor și serviciilor publice de interes local, în funcție de competențele ce le revin în domeniile respective. Dispoziția de delegare nu poate avea ca obiect toate atribuțiile prevăzute de lege în sarcina primarului. Delegarea de atribuții se face numai cu informarea prealabilă a persoanei căreia i se delegă atribuțiile.

De buna funcționare a administrației publice locale a Municipiului Buzău, începând cu data de 21.06.2016 și până la data auditului, ca autoritate publică executivă și șef al administrației publice locale și al aparatului propriu de specialitate, este responsabil, **Toma Constantin, primar al UATM Buzău.**

În exercitarea atribuțiilor sale, primarul emite dispoziții cu caracter normativ sau individual. Acestea devin executorii numai după ce au fost aduse la cunoștință publică sau după ce au fost comunicate persoanelor interesate, după caz.

Regulile interne si reglementările:

Prin H.C.L.M. Buzău nr. 135/26.05.2017 s-a aprobat *Regulamentul de organizare și funcționare al aparatului de specialitate al primarului municipiului Buzău* care cuprinde norme obligatorii privind:

- organizarea și funcționarea aparatului de specialitate al primarului;
- competențele compartimentelor funcționale și ale angajaților din aparatul de specialitate al primarului;
- categoriile de acte utilizate la nivelul aparatului de specialitate al primarului;
- circuitul și urmărirea rezolvării corespondenței, în termenele impuse de lege

Locațiile în care își desfășoară activitatea Primăria municipiului Buzău sunt:

- ✓ sediul social: Piața Daciei, nr. 1, Buzău,
- ✓ Direcția Evidența Persoanelor: b-dul Nicolae Bălcescu, Bloc 11 D și b-dul Unirii nr.301A,
- ✓ Compartimentul de Autoritate Tutelară și Compartimentul Registrul Agricol: Strada Victoriei nr.29,
- ✓ Compartimentul Îndrumare și Control Asociații de Proprietari, Serviciul Administrare și Verificare Fond Locativ: strada Independenței nr.11.

3.3 Principalele date din situațiile financiare si analiza evolutiei acestora pe ultimii 3 ani

Situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2019, sunt întocmite în baza prevederilor OMFP nr. 3751/2019, cu modificările aduse prin OMFP nr. 13/2020 pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2019.

e1) Analiza datelor prezentate în bilanțul contabil

Analiza asupra evoluției activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale Unității Administrativ Teritoriale a Municipiului Buzău, s-a realizat prin examinarea elementelor patrimoniale cuprinse în bilanțurile contabile întocmite pentru anii 2018 -2019, detaliate în tabelul de mai jos:

Nr. crt.	Denumirea indicatorilor	Solduri prezentate în Bilanțul contabil întocmit la data de		Variații nete	Variații relative %
		31.12.2018	31.12.2019		
0	1	2	3	4=3-2	6 = (col.4: col.2)%
1	Active fixe necorporale	5.357.377	9.619.790	4.262.413	79,56
2	Instalații tehnice, mijloace de transport, animale, plantații, mobilier, aparatura birotică și alte active corporale	7.016.174	6.610.222	-405.952	-5,79
3	Terenuri și clădiri	19.639.948.354	20.143.379.439	503.431.085	2,56
4	Titluri de participare	32.284.975	32.384.975	100.000	0,31
5	Creanțe necurene	2.369.363	1.132.977	-1.236.386	-52,18
6	TOTAL ACTIVE NECURENTE(rd.1+..5)	19.686.976.243	20.193.127.403	506.151.160	2,57
8	Stocuri	3.087.975	2.978.566	-109.409	-3,54
9	Creanțe din operațiuni comerciale	105.880.673	105.086.982	-793.691	-0,75
10	Creante bugetare	76.958.429	49.867.659	-27.090.770	-35,20
11	Total creante curente (rd.9+10)	182.839.102	154.954.641	-27.884.461	-15,25
12	Conturi la trezorerie, casa in lei	22.266.453	12.856.057	-9.410.396	-42,26
13	Dobândă de încasat, alte valori, avansuri de trezorerie	47.200	20.650	-26.550	-56,25
14	Conturi la instituții de credit, BNR	78.620	46.088	-32.532	-41,38
15	Total disponibilitati și alte valori (rd.12+13+14)	22.392.273	12.922.795	-9.469.478	-42,29
15	TOTAL ACTIVE CURENTE (rd. 8+11+15)	208.319.350	170.856.002	-37.463.348	-17,98
16	TOTAL ACTIVE (6+15)	19.895.295.593	20.363.983.405	468.687.812	2,36
17	Sume necurente - sume ce urmează a fi plătite după o perioadă mai mare de un an	27.904	15.757	-12.147	-43,53
18	Împrumuturi pe termen lung	52.644.924	61.541.158	8.896.234	16,90
19	Provizioane	64.825	64.109	-716	-1,10
20	TOTAL DATORII NECURENTE (rd.17+18+19)	52.737.653	61.621.024	8.883.371	16,84
21	Datorii necurente (datorii comerciale, provizioane)	25.392.688	19.428.166	-5.964.522	-23,49
22	Datorii comerciale	25.392.688	19.381.835	-6.010.853	-23,67
23	Datorii către bugete	4.345.753	2.898.000	-1.447.753	-33,31
24	Contribuții sociale	1.275.596	1.372.915	97.319	7,63
25	Salariile angajaților	2.073.102	2.241.622	168.520	8,13
23	TOTAL DATORII CURENTE (rd.21+23+25)	31.811.543	24.567.788	-7.243.755	-22,77
24	TOTAL DATORII (rd.17+rd.24)	84.549.196	86.188.812	1.639.616	1,94

25	ACTIVE NETE = TOTAL ACTIVE - TOTAL DATORII = CAPITALURI PROPRII (rd.13-rd.22)	19.810.746.397	20.277.794.593	467.048.196	2,36
26	Rezerve, fonduri	19.636.331.034	20.099.236.076	462.905.042	-
27	Rezultatul reportat (ct.117 sold creditor)	116.970.162	95.283.566	-21.686.596	-18,54
28	Rezultatul patrimonial al exercitiului (ct.121 sold creditor)	57.445.201	83274951	25.829.750	44,96
29	Rezultatul patrimonial al exercitiului (ct.121 sold debitor)			0	
30	TOTAL CAPITALURI PROPRII (rd.24+25+26-27)	19.810.746.397	20.277.794.593	467.048.196	2,36

Din analiza evoluției elementelor patrimoniale prezentate mai sus, se constată următoarele:

- activele necurente înregistrează la finele anului 2019, față de anul 2018, o creștere a activelor fixe necorporale cu 79,56%, generată de întocmirea proiectelor tehnice, studiilor de fezabilitate și documentații tehnice;
- activele curente au scăzut în anul 2019 față de anul 2018 cu 17,98 %, respectiv cu suma de 37.463.348 lei, ca urmare a scăderii creanțelor bugetare și a conturilor din trezorerie;
- datoriile totale înregistrează la data de 31.12.2019 față de anul finele anului 2018, o creștere în valoare relativă de 1,94 %, iar în valoare absolută 1.639.616 lei;
- fluctuațiile operațiunilor economice reflectate în activele și datoriile entității, au condus la majorarea capitalurilor proprii cu 2,36 %, respectiv 467.048.196 lei, în anul 2019 față de anul 2018.

e2) Analiza datelor prezentate în conturile de execuție

❖ Referitor la veniturile realizate

În ceea ce privește gradul de realizarea a veniturilor în anul 2019, față de prevederile definitive înscrise în bugetul propriu al entității, situația se prezintă astfel:

Nr. crt.	Denumirea indicatorilor	Prevederi		Incasări realizate	Grad de realizare față de prevederi inițiale%	Grad de realizare față de prevederi definitive %
		Inițiale	Definitive			
I.	TOTAL VENITURI, din care:	257.867.000	303.368.000	266.863.793	103,5	87,97
	<i>Venituri proprii</i>	181.018.000	182.809.000	175.086.030	96,7	95,78
1	Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	76.125.000	82.922.000	72.294.276	95,0	87,18
2	Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	104.904.000	104.904.000	102.808.727	98,0	98
3	Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	45.223.000	71.709.000	71.707.719	158,6	100
4	Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	23.482.000	34.132.000	18.240.174	77,7	53,44
5	Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	8.133.000	9.701.000	1.812.897	22,3	18,69

În anul 2019, veniturile totale realizate de UATM Buzău, s-au realizat în procent de 92,8%. În ceea ce privește încasările realizate pe tipuri de venituri, situația se prezintă astfel:

- veniturile proprii s-au realizat în proporție de 99,6 %;
- veniturile din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri, s-au realizat în proporție de 99,3 %;
- cotele și sumele defalcate din impozitul pe venit, s-au realizat în proporție de 100 %;
- sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată, s-au realizat în proporție de 95,7 %;
- subvențiile s-au realizat în proporție de 40,5 %;
- sumele primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări în proporție de 0,8 %.

❖ *Referitor la plățile efectuate*

În ceea ce privește gradul de execuție al cheltuielilor în anul 2019, față de prevederile definitive înscrise în bugetul propriu al entității, precum și ponderea acestora în totalul cheltuielilor, situația se prezintă astfel:

Nr. crt.	Denumirea indicatorilor	Prevederi		Plăți efectuate	Grad de realizare fata de prevederi definitive	Pondere în total plăți
		Inițiale	Definitive			
	TOTAL CHELTUIELI, din care:	268.778.000	314.279.000	265.215.509	84,39	100
1	Cheltuieli de personal	87.465.000	68.867.000	64.725.996	93,99	24,41
2	Bunuri și servicii	62.632.000	86.859.000	82.990.406	95,55	31,29
3	Dobânzi	1.500.000	1.150.000	1.149.362	99,94	0,43
4	Subvenții	12.000.000	31.513.000	31.484.250	99,91	11,87
5	Fonduri de rezerva	0	0	0	0	0
6	Transferuri între unități ale administrației publice	21.793.000	30.229.000	29.875.406	98,83	11,26
7	Transferuri	167.000	3.867.000	3.835.719	99,19	1,45
8	Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	10.285.000	12.029.000	2.425.990	20,17	0,91
9	Asistența socială	22.118.000	17.995.000	14.672.682	81,54	5,53
10	Alte cheltuieli	8.171.000	8.641.000	7.721.600	89,36	2,91
11	Cheltuieli de capital	41.047.000	51.529.000	25.112.749	48,74	9,47
12	Participare la capitalul social	0	100.000	100.000	100,00	0,04
13	Operațiuni financiare	1.600.000	1.500.000	1.484.602	98,97	0,56
14	Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate	0	0	-363.253	0	-0,14

Pe elemente de cheltuieli la UATM Buzău, realizarea principalilor indicatori se prezintă după cum urmează:

- Ponderea cea mai mare o dețin cheltuielile cu bunuri și servicii, care au fost realizate în proporție de 95,55 % și reprezintă 31,29 % în total cheltuieli;
- Sunt urmate de cheltuielile de personal, au fost realizate în proporție de 93,99% și reprezintă 24,41 % în total cheltuieli;
- O categorie importantă de cheltuieli este și cea cu subvențiile, în proporție de 11,87 %, fiind reprezentată de subvențiile pentru căldură și transport în comun.
- Cheltuielile de capital au fost în anul 2019 în suma absolută de 25.112.749 lei și reprezintă 9,47% din totalul cheltuielilor.

3.4 Modul de organizare a sistemului contabil

Pentru înțelegerea **sistemului contabil** a fost analizată realitatea informațiilor furnizate de conducerea entității verificate, prin răspunsurile date la chestionarul privind evaluarea acestui sistem (transmis odată cu adresa de notificare), cu privire la:

- categoriile principale de tranzacții din cadrul operațiunilor entității;
- modul de inițiere a tranzacțiilor economice;
- înregistrările semnificative în contabilitate, documentele justificative și conturile din situațiile financiare;
- procesul de evidențiere a operațiunilor economice în contabilitate și de raportare financiară, de la inițierea tranzacțiilor semnificative și a altor evenimente până la includerea în situațiile financiare;
- dacă înregistrările contabile se fac în format electronic.

Concluzii: Înregistrările contabile se fac în format electronic pe baza documentelor justificative.

3.5 Modul de organizare și implementare a sistemului de control intern

Conform răspunsurilor entității la întrebările din chestionarele pentru evaluarea controlului intern (Macheta nr.4), pentru evaluarea sistemului contabil (Macheta nr.2), se constată următoarele:

Controlul intern:

- prin Dispoziția primarului nr. 105/25.01.2019 s-a actualizat *comisia de monitorizare pentru implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern managerial la nivelul municipiului Buzău,*
- prin Dispoziția primarului nr. 332/12.04.2019 s-a aprobat *Programul de dezvoltare și implementare a sistemului de control managerial pe anul 2019,*
- a fost constituită echipa de gestionare a riscurilor (EGR) la nivelul Primăriei municipiului Buzău prin dispoziția primarului nr.333/12.04.2019,
- ordonatorul de credite a întocmit Raportul asupra sistemului de control intern/managerial pentru anul 2018 înregistrat la entitate sub nr.22038/22.02.2019, în care se precizează că sistemul de control intern/managerial este parțial implementat,
- sunt elaborate un număr de 161 proceduri, din care un număr de 8 proceduri de sistem și un număr de 153 proceduri operaționale pe activități ale entității, în fișele postului sunt stabilite atribuțiile angajaților
- nu există vreo procedură care să stabilească regimul circulației și arhivarea documentelor în cadrul entității, separat pentru fiecare an financiar.
- sistemul de informare și comunicare este adaptat periodic la schimbările apărute; există un site oficial cu informații actualizate www.primariabuzau.ro
- la nivelul entității este elaborat un Cod Etic aprobat prin Dispoziția nr. 415/10.10.2014, și este desemnata o persoană responsabilă cu sarcini de consiliere a personalului în probleme de natură etică, există o procedură de cercetare disciplinară prealabilă a angajaților pentru cazurile în care se sesizează sau se înregistrează abateri disciplinare. În perioada auditată au fost cercetate doua persoane pentru abateri disciplinare care s-au soluționat cu avertisment.

Controlul financiar preventiv propriu:

- controlul financiar preventiv este organizat conform prevederilor *O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv*, cu modificările și completările ulterioare și prin Dispozițiile ordonatorului principal de credite nr.404/20.07.2016, modificată și completată prin Dispoziția nr.670/12.10.2016 (valabilă în anul 2017), prin Dispoziția nr. 545/04.04.2018.

modificată și completată prin Dispoziția nr.712/22.06.2018, prin dispoziția nr.955/05.10.2018 (pentru anul 2018), Dispoziția nr.409/15.05.2019 și Dispoziția nr.137/28.02.2020.

- prin Dispoziția nr.668/12.10.2016 a ordonatorului principal de credite a fost aprobată procedura privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor (ALOP).
- nu au existat operațiuni refuzate la viza de CFP.

Concluzie: Pe baza evaluării de mai sus, considerăm că sistemul de management al entității a fost proiectat corespunzător, astfel sistemul de control din entitate **pare a fi parțial conform** oferind însă parțial siguranța că procedurile de control funcționează eficient în practică în toate compartimentele funcționale și la toate locurile de muncă.

Având în vedere prevederile pct. 477 din Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat de Plenul Curții de Conturi prin Hotărârea nr 155/2015, publicat în Monitorul Oficial nr. 547 din 24 iulie 2015, în urma evaluării sistemului de control intern din entitate, nivelul de încredere este **mediu**.

3.6 Evaluarea riscurilor

În efectuarea misiunii de audit financiar, auditorii publici externi au procedat la evaluarea riscului de audit pentru fiecare obiectiv specific supus verificării și au aplicat procedurile de audit necesare pe tot timpul desfășurării acțiunii de verificare.

Identificarea și evaluarea riscurilor a avut la bază concluziile formulate de echipa de audit în urma parcurgerii fazelor anterioare din etapa de planificare, precum și răspunsurile primite de la entitatea auditată la întrebările formulate de auditorii publici externi prin chestionarele transmise cu ocazia notificării entității cu privire la misiunea de audit financiar.

Factorii luați în considerare în evaluarea riscului au fost următorii:

- raționamentul profesional;
- organizarea și implementarea controlului intern/managerial la nivelul entității;
- erorile/abaterile constatate la misiunile de audit anterioare;
- neimplementarea măsurilor dispuse în urma misiunilor de audit anterioare.

Riscul inerent

În urma analizei **riscului inerent**, s-a constatat că următoarele zone/activități sunt cu **risc scăzut**:

- elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice;
- legalitatea cheltuielilor pentru finanțarea asociațiilor, fundațiilor, cluburilor sportive, și pentru susținerea cultelor, etc.;
- legalitatea operațiunilor de încasări și plăți în numerar prin casierie, concordanța sumelor înscrise în registrul de casă cu cele din duplicatele chitanțelor emise pentru încasare, legalitatea și realitatea documentelor justificative care au stat la baza plăților efectuate prin casierie, realitatea soldului de casă;
- utilizarea conform destinațiilor legale a subvențiilor încasate de primărie, modul cum s-au respectat prevederile legale referitoare la atribuirea și derularea contractului/contractelor încheiate pentru executarea lucrărilor de întreținere pajiști comunale, realitatea și legalitatea plăților efectuate în cadrul acestor contracte;
- efectuarea inventarierii și a reevaluării tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege;
- formarea și gestionarea datoriei publice, situația garanțiilor guvernamentale pentru credite interne și externe, contractarea împrumuturilor, rambursarea ratelor scadente ale acestora și plata dobânzilor aferente;
- verificarea îndeplinirii de către solicitanți a condițiilor pentru acordarea unor prestații sociale, a realității documentelor cuprinse în anchetele sociale, modul de stabilire a cuantumului acestor prestații.

Riscul de control

Echipele de audit au apreciat **riscul de control la un nivel mediu**, având în vedere faptul că:

- nu au fost implementate toate măsurile dispuse de Camera de Conturi Buzău prin deciziile anterioare;

- existența unor posturi vacante în structura organizatorică aprobată de autoritatea deliberativă fapt care generează supraîncărcarea fișei postului personalului angajat în cadrul entității.

În concluzie, **riscul de denaturare semnificativă** a fost estimat de către echipa de audit la un **nivel mediu**.

4. Metodologia de audit aplicată**4.1 Pragul de semnificație**

La determinarea pragului de semnificație (materialitatea) auditorii publici externi au apreciat și au stabilit un nivel al materialității de **2%**, întrucât în anul supus auditării, acuratețea situațiilor financiare încheiate la 31.12.2019 poate fi considerată sensibilă.

Am considerat că **baza pentru stabilirea materialității o constituie cifra care indică nivelul plăților efectuate la nivelul entității, adică suma 208.074.211 lei** *.

*Din totalul plăților efectuate în anul 2019 în sumă de 210.500.201 lei, au fost scăzute plățile cuprinse la Titlul X - Proiecte cu finanțare din fonduri externe în sumă totală de 2.425.990 lei, întrucât auditarea acestei categorii de operațiuni nu intră în atribuțiile Camerei de Conturi Buzău.

Nu am luat ca bază de stabilire a materialității valoarea veniturilor pentru că doar o mică parte sunt venituri proprii.

Concluzie: Potrivit raționamentului profesional al echipei de audit, **baza pragului de semnificație este totalul plăților efectuate de 208.074.211 lei, procentul ales este 2%, iar valoarea pragului de semnificație este 4.161.484 lei.**

4.2. Determinarea factorilor care au influențat desfășurarea auditului financiar sau care au generat schimbări semnificative de orice natură în entitatea auditată pe parcursul perioadei auditate

Datorită măsurilor dispuse ca urmare a instituirii stării de urgență pe teritoriul României pentru prevenirea și combaterea răspândirii COVID-19 (aprobată prin Decretul Președintelui României nr.195/16.03.2020), al cărui termen a fost prelungit prin Decretul Președintelui României nr.240/14.04.2020 pentru intervalul 15.04.2020-14.05.2020, a fost restrânsă atât activitatea entității auditate cât și activitatea auditorilor publici externi la sediul entității, în etapele de execuție și raportare ale auditului. Ca urmare executia auditului a fost efectuată folosind mijloace de comunicare electronice (email), documentele necesare auditului au fost solicitate a fi scanate și furnizate prin email.

4.3. Dificultati tehnice si procedurale

Cu excepția celor menționate la punctul anterior, echipa de audit nu s-a confruntat cu alte dificultăți tehnice și procedurale. Concilierea constatărilor înscrise în procesul-verbal de constatare anexat la raportul de audit a fost efectuată prin email. Mai multe documente de audit au fost semnate, scanate și transmise prin email.

4.4 Identificarea categoriilor de operațiuni economice auditate și utilizarea procedurilor de audit

Pentru stabilirea categoriilor de operațiuni economice, care vor fi supuse auditării, s-au avut în vedere următoarele criterii:

- specificul entității auditate;
- cerințele de înregistrare contabilă și de raportare financiară ale entității;
- operațiunile semnificative din punct de vedere valoric;
- rezultatele evaluării riscurilor de denaturare semnificativă.

Pe baza acestor criterii, s-a aplicat raționamentul profesional astfel încât, să se asigure urmărirea obiectivelor generale dar și a celor specifice ale auditului financiar.

Pentru abordarea auditului, situațiile financiare au fost divizate în categorii de operațiuni economice și în cadrul lor în categorii de tranzacții. Valorile și numărul elementelor care formează eșantioanele pentru fiecare categorie de tranzacții s-au stabilit conform datelor din situațiile financiare după cum urmează:

Nr. crt.	Categorie operațiuni selectate pentru a fi testate	Valoarea categoriei de operațiuni	Motivare selecție	Factor de risc	Numărul elementelor care formează eșantionul	Creșterea a eșantionului cu 20% folosind metoda RANDOM	Total elemente de testat
0	1	2		3	$4=2*3/precizie^*$	$5=4*20\%$	$6=5+4$
	Bilanț	9.619.790					
1	Active fixe necorporale	9.619.790	Creșterea soldului față de începutul anului cu 79.56% și având în vedere ca și în anul anterior celui auditat au fost creșteri semnificative	2	1	0	1
	Cont de executie – Venituri	16.303.904					
1	Amenzi, penalități și confiscari	5.980.644	Au fost analizate stingerile pe alte căi în sumă de 10.617.023 lei	2	4	1	5
2	Venituri din valorificarea unor bunuri	1.889.767	Interes public	2	1	0	1
	Cont de execuție - Cheltuieli	141.867.686					
	Cheltuieli pt. bugetul propriu						
	Cheltuieli de personal	16.952.077		2	10	2	12
1	51.02 - Autoritati publice - Act. proprie	15.247.810	Interes public	2	9	2	11
	54.02 – Alte servicii publice generale – Act. proprie	1.704.267	Interes public	2	1	0	1
	Cheltuieli cu bunuri si servicii, din care:	61.795.813		2	37	7	44
	51.02 – Autoritati publice - Act. Proprie	5.771.623	Interes public	2	3	1	4
	54.02 – Alte servicii publice generale – Act. proprie	376.399	Interes public	2	1	0	1
2	67.02 Cultura, recreere, religie – Act. proprie	12.974.546	Valori mari	2	8	2	10
	70.02 Locuințe, servicii si dezv publică – Act. proprie	7.091.888	Valori mari	2	4	1	5
	74.02 – Protecția mediului	18.074.266	Valori mari	2	10	2	12
	84.02 – Transporturi - Act. proprie	17.507.091	Valori mari	2	11	1	12
	Dobânzi și rambursări credite	2.633.964		2	2	0	2
3	55.02 – Transferuri cu caracter general – Dobânzi - Act. proprie	1.149.362	Interes public	2	1	0	1

	81.02- Combustibili și energie – Rambursări de credite - <i>Act. proprie</i>	1.484.602	Interes public	2	1	0	1
4	Subvenții	Nu au fost selectate deoarece la Transbus și RAM s-au efectuat o acțiuni de control distincte		2			
5	Transferuri interne	29.485.894					
	67.02 – Cultură, recreere, religie – <i>Act. proprie</i>	29.485.894	Valori mari	2	17	3	20
6	Alte transferuri	3.555.000			2	0	2
	81.02 – Combustibili și energie – <i>Act. proprie</i>	210.000	Interes public	2	1	0	1
	84.02 – Transporturi – <i>Act. proprie</i>	3.345.000	Interes public	2	1	0	1
7	Cheltuieli de capital-active nefinanciare	21.202.277	Mai puțin cap 65.71 Învățământ care se analizează separat	3	19	4	23
8	Asistența socială	Nu se selectează deoarece la DAS a fost acțiune de audit distinctă		2			
9	Alte cheltuieli	6.142.661			4	1	5
	67.02 – Cultură, recreere, religie – <i>Act. proprie</i>	1.870.082	Interes public	2	1	0	1
	81.02 – Combustibili și energie – <i>Act. proprie</i>	4.272.579	Interes public	2	3	1	4
10	Active financiare	100.000	Interes public	2	1	0	1

* unde precizia este 3.370.802 lei

• *Menționăm că celelalte categorii nu au avut în anul 2019 variații semnificative.*

S-a optat pentru aceasta divizare întrucât aceste categorii de operațiuni economice sunt reprezentative pentru entitatea auditată, contribuind într-o măsură importantă la atingerea scopurilor și obiectivelor principale ale entității și care furnizează o asigurare rezonabilă pentru exprimarea unei opinii de audit privind situațiile financiare ale anului 2019.

Au fost supuse auditării și **fondurile publice alocate de entitatea auditată către Centrul Cultural “Alexandru Marghiloman”** în calitate de ordonator de credite terțiar, sub aspectul fundamentării și justificării sumelor solicitate, al monitorizării și controlului utilizării fondurilor în condiții de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate.

În vederea verificării obiectivelor stabilite în cadrul misiunii de audit financiar, auditorii publici externi au ales, pe baza raționamentului profesional și a circumstanțelor în care se realizează verificarea, metodele de obținere a elementelor din cadrul categoriilor de operațiuni economice, care urmează a fi testate.

Metodele de selectare utilizate sunt următoarele:

- selectarea unor elemente specifice din cadrul următoarelor categorii de operațiuni economice: **venituri, cheltuieli cu bunuri și servicii, active;**

- eșantionarea pentru categoria de operațiuni economice **cheltuieli de personal.**

- eșantionarea pentru categoria de operațiuni economice **cheltuieli de capital.**

Echipa de audit a avut în vedere ca abordarea fiecărei categorii de operațiuni economice să fie realizată astfel încât procedurile de audit aplicate să furnizeze suficiente informații necesare formulării unei opinii.

4.5 Obținerea și examinarea probelor de audit ce susțin constatările înscrise în raportul de audit financiar

Echipa de audit a stabilit, pe baza raționamentului profesional, gradul de suficiență și cel de adecvare al probelor de audit pentru susținerea constatărilor și concluziilor auditului financiar. În acest sens, s-au avut în vedere: nivelul de risc stabilit pentru fiecare categorie de operațiuni economice, calitatea probelor de audit obținute, relevanța și gradul de încredere al acestora.

În vederea obținerii probelor de audit, s-au evaluat aserțiunile de audit atât pentru contul de execuție cât și pentru bilanțul contabil. De asemenea, pentru obținerea de probe de audit, au fost utilizate tehnici de audit precum: inspecția registrelor de contabilitate, observarea activităților și proceselor din cadrul entității, recalcularea, tehnici de audit asistate de calculator utilizând softul IDEA, etc.

5. Sinteza constatarilor și concluziilor auditului financiar

Urmare a acțiunii de audit financiar efectuate au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate, după cum urmează:

5.1. Abateri cu privire la exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare

Contul de execuție a bugetului local întocmit de UATM Buzău pentru activitatea proprie a nu reflectă cu realitate și exactitate angajamentele bugetare ale instituției.

a) Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate

Pentru activitatea proprie desfășurată, UATM Buzău nu a reflectat corect la partea de cheltuieli a contului de execuție bugetară întocmit la 31.12.2019, suma angajamentelor bugetare (coloana 5) și a angajamentelor bugetare de plătit (coloana 8).

Astfel, în partea de cheltuieli a contului de execuție întocmit pentru activitatea proprie la 31.12.2019, valoarea totală a angajamentelor bugetare înscrisă în coloana 5, a fost la nivelul plăților totale efectuate înscrise în coloana 7, în sumă de **210.500.201 lei**, astfel încât în coloana 8 a angajamentelor bugetare de plătit sumele rezultate ca diferență (col.6-col.7) a fost nulă.

Verificând evidența angajamentelor bugetare la data de 31.12.2019, respectiv înregistrările efectuate în contul *Contul 8067 "Angajamente legale"*, în corelație cu datele înscrise de entitate în *Situația privind execuția cheltuielilor bugetare angajate* la 31.12.2019 pe structura clasificăției bugetare, potrivit *Anexei nr. 4 la Normele metodologice* aprobate prin OMFP nr.1792/2002, s-au constatat următoarele aspecte:

- în evidențe au fost înregistrate *angajamente legale* în sumă totală de **213.768.158 lei**, suma prezentată în contul de execuție fiind de **210.500.201 lei**, mai mică cu **3.267.957 lei**;
- la 31.12.2019 au rămas în soldul contului *angajamente legale de plătit* în sumă de **3.267.957 lei**, care nu sunt prezentate în coloana 7 a contului de execuție.

Ca urmare, informațiile referitoare la angajamentele legale și la angajamentele legale de plată la 31.12.2019 nu sunt corect prezentate în contul de execuție a bugetului locale, pentru activitate proprie a UATM Buzău.

b) Valoarea abaterii constatate

Suma angajamentele legale precum și suma angajamentele legale de plătit, rămase neachitate la 31 decembrie 2019, evidențiate în soldul contului 8067000 „Angajamente legale“, care nu sunt prezentate în contul de execuție a bugetului local pentru activitatea proprie a entității sunt în sumă de **3.267.957 lei**.

c) Descrierea cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția deficiențelor constatate

Cauza acestei abateri este reprezentată de faptul entitatea folosește *Procedura operațională privind verificarea, centralizarea și depunerea situațiilor financiare trimestriale și anuale* cod DE-SBEVC-02 neadaptată prevederilor Ordinul MFP nr. 1.177 din 26 ianuarie 2018. Astfel, deși

procedura enumeră la pct.6.1 *Legislație* ordinul menționat (OMFP 1177/2018), în contradicție cu prevederile acestuia la pct.5 Contul de execuție - Cheltuieli s-a prevăzut că *angajamentele bugetare (col 5) și angajamentele legale (col 6) sunt egale cu plățile (coloana 7) efectuate conform raport execuție bugetară.*

d) Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate

Ca urmare a neprezentării corecte, atât a angajamentelor legale, care sunt mai mici decât cele din evidența angajamentelor bugetare cu suma de **3.267.957 lei**, cât și a neprezentării angajamentelor legale de plătit în sumă de **3.267.957 lei**, contul de execuție a bugetului local întocmit de UATM Buzău pentru activitatea proprie nu prezintă cu fidelitate performanța financiară a execuției bugetului local în anul 2019.

e) concluziile echipei de audit

Concluzionăm că informațiile referitoare la angajamentele legale și la angajamentele legale de plată la data de 31.12.2019 nu sunt corect prezentate în contul de execuție a bugetului local, pentru activitatea proprie a UATM Buzău.

Abaterea este prezentată în detaliu la punctul II.1 din *Procesul verbal de constatare*, anexă la *Raportul de audit financiar*.

5.2. Calitatea gestiunii economico-financiare – Cheltuieli cu bunuri și servicii

Au fost efectuate plăți pentru servicii de organizare evenimente *Sărbători de iarnă Buzău 2018* în sumă de 154.284 lei, fără să existe documente din care să rezulte că aceste servicii au fost în realitate prestate.

a) Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate

UATM Buzău a achitat servicii de organizare a evenimentelor *Sărbători de iarnă Buzău 2018* în valoare de 154.284 lei în condițiile în care pentru aceeași perioadă, același tip de servicii au fost contractate și decontate și de către Centrul Cultural Alexandru Marghiloman. Documentele de recepție întocmite au fost formale, pentru că la data recepției, nu mai era posibilă verificarea cantitativă și calitativă a furnizării produselor și a prestării serviciilor.

La data de 06.02.2019, cu ordinul de plată nr.534/06.02.2019 în sumă de **154.284 lei**, entitatea a achitat factura nr.88/03.12.2018 emisă de S.C. OVAL GREEN PUBLISHING SRL Buzău. Potrivit mențiunilor făcute pe factură, prestatorul a facturat *servicii organizare eveniment SIB 18 (Sărbători de iarnă Buzău 2018)*.

Facturarea serviciilor și plata acestora a fost justificată prin contractul nr. 35747/28.11.2018 ce avea ca obiect *Organizarea evenimentelor Sărbători de iarnă la Buzău 2018 (Târgul de Crăciun, Revelion, Orășelul copiilor)*, așa cum rezultă de la pct.4 *Obiectul principal al contractului*, sub.pct. 4.1. din contract.

Entitatea a prezentat echipei de audit și *Procesul-verbal de recepție a produselor aferente contractului de servicii nr.35747/28.11.2018* înregistrat sub nr.9064/23.01.2019 din care rezultă că la data de 17.01.2019 a fost efectuată recepția serviciilor contractate, respectiv **organizarea evenimentelor Sărbători de iarnă la Buzău (Târgul de Crăciun, Revelion, Orășelul Copiilor)**.

Echipa de audit a constatat că aceste servicii, respectiv organizarea târgului de Crăciun, organizarea revelionului și organizarea altor manifestări cultural-artistice cu ocazia Crăciunului și a anului nou **au fost contractate și achitate și de Centrul Cultural Alexandru Marghiloman pentru aceeași perioadă și cu același prestator**, OVAL GREEN PUBLISHING SRL Buzău, așa cum rezultă din contractele enumerate mai jos:

- Contractul nr. 331/28.11.2018 pentru prestarea de servicii artistice Târg de Crăciun 2018 (scena, lumini, sunet, ecran led de exterior) în valoare de **180.800 lei**;
- Contractul nr. 332/29.11.2018 pentru prestarea de servicii artistice Târg de Crăciun 2018 în valoare de **362.105 lei**.

Organizarea revelionului menționată la pct.4 *Obiectul principal al contractului*, sub.pct. 4.1. din contract, nu putea fi realizată de OVAL GREEN PUBLISHING SRL Buzău, deoarece acest serviciu a făcut obiectul unui contract de servicii înregistrat sub nr.38144/17.12.2018, încheiat de UATM Buzău cu GABY MODELLES EVENTS SRL, în valoare de **307.639 lei** inclusiv TVA.

Din documentele prezentate pentru a justifica prestarea serviciilor contractate, **nu a rezultat că au fost prestate servicii de organizare a evenimentelor Sărbători de iarnă Buzău 2018**. Astfel, deși pe factura prestatorului la denumirea produselor sau a serviciilor s-a înscris *servicii organizare eveniment SIB 18 cf contract 35747/28.11.2018*, din raportul de activitate încheiat de prestator la data de 08.01.2019 și prezentat autorității contractante, **nu rezultă că au fost prestate servicii de organizare evenimente**, ci servicii de publicitate și promovare. Nici din titlul raportului – *Raport de activitate privind prestarea serviciilor de publicitate a evenimentului Sărbători de iarnă la Buzău 1-31.12.2018*, și nici din conținut nu rezultă că au fost prestate servicii de organizare de evenimente. Din acest document, care nu a fost semnat de autoritatea contractantă, ar rezulta că prestatorul nu a organizat acest eveniment, așa cum a fost prevăzut în contract, ci a prestat de fapt **servicii de publicitate**, care ar fi constat în:

- Concepția campaniei de promovare cu 8 anexe
- Identitatea vizuală a evenimentului (denumire, logo, slogan)
- 8 machete grafice banner
- 1 machetă window graphics
- 1 machetă grafică pliant
- 1 machetă grafică ecuson
- 2 machete grafice Afiș A1
- 1 pagina FACEBOOK
- 1 pachet video GOLD (25 de reportaje și spoturi publicitare Full HD)
- 5 jingle audio
- 8 bannere scenă (pentru 237 mp: 3x40mp + 2x36mp + 3x15mp, cu montaj inclus)
- 500 afișe A1
- Servicii de lipit afișe în zona urbană și rurală (500 buc pe o rază de 20 km)
- 20.000 pliante A4 (color, față/verso, hârtie 130 g/m)
- Servicii distribuire pliante în zona urbană și rurală (20.000 buc pe o rază de 20 km)
- Ecusoane organizatori (10 buc x 8,4x5 cm pe card PVC + Lineyard)
- Stegulețe tricolore (2.000 buc)
- Autocolant perforat (100 mp) servicii colantare și decolantare incluse, pentru 90 geamuri autobuze
- Servicii machetare și kit ledscreen
- Servicii videograf pentru stream video online
- Servicii fotograf oficial
- Servicii actor Mos Craciun
- Website prezentare eveniment (domeniu, hosting și mentenanță incluse) la adresa <http://sarbatoribuzau.ro>
- Pachet publicitate media (cel puțin trei trusturi locale – TV, presă scrisă, radio și site web și 6 operatori independenți de siteuri web)

Împreună cu acest raport au fost furnizate două bucăți DVD ce conțin documente PDF (concepția campaniei de promovare, analiza Swot, etc), fotografiile, machete de bannere, machete

pentru steaguri, fișiere audio și video, etc. care nu au nicio legătură cu serviciile de organizare a evenimentelor contractate.

În justificarea plății efectuate, UATM Buzău a prezentat și *Procesul-verbal de recepție a produselor aferente contractului de servicii nr.35747/28.11.2018* din care rezultă că serviciile prestate au fost **organizarea evenimentelor Sărbători de iarnă la Buzău** (Târgul de Crăciun, Revelion, Orășelul Copiilor), dar așa cum am precizat mai sus în aceeași perioadă organizarea acestor evenimente a fost contractată de Centrul Cultural Alexandru Marghiloman, iar organizarea revelionului a făcut obiectul unui alt contract încheiat de UATM Buzău cu GABY MODELLES EVENTS SRL, potrivit contractului de servicii nr.38144/17.12.2018.

Pentru a efectua recepția, comisia de recepție **nu a numărat, cântărit sau verificat cantitățile și nici cum au fost prestate serviciile** înscrise în raportul de activitate (care nu erau cele contractate și nici cele facturate) și a procedat doar la vizualizarea celor două DVD-uri, a unui exemplar de afiș, 14 exemplare pliante A6 și a unor exemplare din ziarul Șansa și Opinia care au inserat mesaje publicitare, documente care se regăsesc anexate la raportul de activitate înaintat de prestator.

Precizăm că împreună cu raportul de activitate a fost înaintată și o ofertă intitulată *Campanie publicitară Sărbători de iarnă la Buzău 2018* care conține aceleași servicii de publicitate mai sus menționate, dar nici raportul și nici oferta **nu au fost înregistrate la registratura instituției**.

Din verificarea efectuată a rezultat că la data încheierii contractului, a fost întocmită *Propunerea de angajare a unei cheltuieli și Angajamentului bugetar individual nr.26147/28.11.2018*, din care rezultă că suma ce urma a fi achitată din creditele bugetare a fost rezervată la capitolul 67.02 *Cultură, recreere, religie* - art.20.01.30 *Alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare* și nu de la art.20.30.01 *Reclamă și publicitate*, cum era normal dacă serviciile contractate ar fi fost servicii de promovare a evenimentului (publicitate).

Pentru a stabili ce anume și-a propus instituția să achiziționeze, am verificat și *Programul anual al achizițiilor publice pe anul 2019*, varianta finală înregistrată sub nr.157555 din 23.12.2019, din care a rezultat că se dorea **achiziția de servicii de organizare evenimente**. Astfel, la lit. C *Achiziția directă – Servicii*, la poziția nr.98 s-a prevăzut și aprobat achiziționarea serviciului *Organizarea evenimentelor Sărbători de iarnă la Buzău 2019 (Târgul de Crăciun, Revelion, Orășelul Copiilor)*, cu o valoare estimată de 130.000 fără TVA, cu finanțare de la bugetul local și data estimată pentru achiziție – 21.11.2019.

Pe de altă parte, analizând în ce măsură serviciile de publicitate **ar fi putut fi prestate în ipoteza în care acestea ar fi fost contractate**, a rezultat că nici prin raportul de activitate și nici în recepția întocmită de comisia de recepție **nu sunt furnizate probe concludente și credibile bazate pe documente financiar-contabile**, care să ateste că afișele, pliantele, bannerele, ecusoanele, stegulețele ori autocolantele au fost realizate în cantitatea și la dimensiunile declarate în raport și în consecință nici serviciile de lipire sau distribuire. În acest sens precizăm că fotografiile acestor produse existente pe DVD nu pot atesta cantitatea, cum nici cele 6 bucăți pliantele anexate la raportul de activitate nu pot atesta cantitatea totală de pliante plătite.

De asemenea, pentru serviciile de publicitate media, cu excepția unor inserturi în ziarul Șansa și Opinia, **nu există niciun document din care să rezulte că acestea au fost prestate** la cel puțin 3 trusturi locale TV și radio. În acest sens precizăm că UATM Buzău avea în derulare, în perioada auditată, propriile contracte de publicitate media cu aceleași trusturi locale TV, radio și ziare pe hârtie.

Referitor la website-ul pentru prezentarea evenimentului <http://sarbatoribuzau.ro>, precizăm că acesta nu a fost de fapt înregistrat pe numele autorității contractante, care de fapt nici nu avea

nevoie de un website, având propriul său website, dar nu aparține nici prestatorului. Astfel, potrivit informațiilor furnizate online de RoTLD, autoritatea oficială (registru) pentru domeniile .ro, acest domeniu aparține SC MIKE ZARR ADS SRL, așa cum rezultă din captura de mai jos.

roTLD.ro/whois/

roTLD

Noutăți WHOIS Domenii .ro + Servicii +

Acasă / WHOIS

WHOIS

Este interzisă folosirea datelor de pe acest server în scopuri altele decât operațiunile rețelei.

Date Domeniu

Nume Domeniu: scantatoribuzau.ro
 Data Înregistrării: 2017-11-20
 Data Expirării: 2023-11-18
 Nomeservere: dns1.host-ns.ro
 dns2.host-ns.ro
 Înregistrări DNS: Record not Set
 Stări: OK

Date Deținător (Registrant)

Nume Deținător: SC MIKE ZARR ADS SRL
 Tip Persoană: Companie Comercială
 Adresă: Str. Pieței 41, Buzău, România
 Oraș: Buzău
 Județ/Sector/Stat: Buzău

De asemenea, la data recepției, nu mai era posibilă verificarea cantitativă și calitativă a furnizării produselor și a prestării unor servicii, pentru că perioada în care produsele trebuiau furnizate și serviciile prestate se încheiase la sfârșitul lunii decembrie 2018, ca urmare comisia de recepție era în imposibilitatea să facă recepția întrucât perioada de execuție a contractului se încheiase.

În acest sens precizăm și că procesul-verbal de recepție nu a fost semnat de toți membrii comisiei de recepție, din cei 5 membri nu au semnat 2, respectiv Nader Andrei, președintele comisiei și Androne Florea, membru, care a motivat în scris refuzul de a semna. Astfel, potrivit refuzului scris de a semna recepția, înregistrat la registratura entității sub nr.10.009/28.01.2019, rezultă că la data de 23.01.2019 comisia de recepție a primit contractul, oferta nedată și neînregistrată și un dosar cu mostre și CD-uri. Această mențiune confirmă că oferta a fost transmisă odată cu raportul de activitate și nu anterior încheierii contractului.

Androne Florea a considerat că încheierea contractului a încălcat prevederile art.35, alin (1) și alin (2) din Legea achizițiilor publice nr.98/2016, în sensul că deși contractul este calificat ca fiind de servicii, având în vedere ponderea de 70,28% reprezentând produse, ar fi un contract de furnizare. În consecință nu reprezintă o atribuție de serviciu, deoarece acesta face parte din comisia de recepție pentru servicii.

În continuare, Androne Florea invocă prevederile pct.2 *Angajarea cheltuielilor* din Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale aprobate prin OMF nr.1792/2004 precizând că la data efectuării recepției, respectiv 23.01.2019, **bunurile fiind**

consumate și serviciile prestate nu mai era posibilă verificarea lor din punct de vedere cantitativ și calitativ.

De asemenea, Androne Florea sesizează și faptul că organizarea de evenimente de Crăciun și anul nou **face obiectul altor contracte de achiziție publică**, precum și neconcordanța între obiectul contractului și referatul care a stat la baza întocmirii contractului.

Androne Florea furnizează și alte argumente ale refuzului său de a semna recepția, astfel:

- ✓ oferta nu e înregistrată și nici datată;
- ✓ oferta nu e redactată integral în limba română, conținând termeni ca *jingle audio* sau *kit ledscreen*;
- ✓ existența contractului nr.38144/17.12.2018 pentru organizarea revelionului, cu care serviciile ce trebuiau recepționate se suprapun;
- ✓ oferta nu are specificate un minim de caracteristici tehnice astfel încât să poată fi recepționate, de exemplu stegulețele tricolore nu au specificate dimensiunile, materialul din care sunt confecționate, dimensiunea bățului, etc.;
- ✓ oferta prevedea crearea unei pagini facebook și a unui website, fără a preciza înainte de derularea contractului adresele astfel încât să poată fi efectuată recepția în timp real;
- ✓ oferta prevede servicii al căror rezultat nu poate fi cuantificat, nu se poate verifica modul de prestare al serviciilor pentru a stabili conformitatea lor cu oferta, de exemplu cum a fost prestat serviciul fotograf oficial și recepționat doar pe baza unei fotografii a unei persoane dotată cu aparat de fotografiat și un ecuson pe care scrie *Fotograf oficial* ?;
- ✓ având în vedere prevederile Ordinului nr.1792/2001, pct.14.1 din contract ar fi trebuit să prevadă obligația nu dreptul beneficiarului de verifica modul de prestare a serviciilor pentru a stabili conformitatea lor cu prevederile din ofertă;
- ✓ pentru a se stabili conformitatea modului de prestare a serviciilor cu oferta și cu contractul, aceste documente trebuie predate comisiei de recepție, cel mai târziu la începerea prestării serviciilor și nu după ce acestea sunt prestate.

Toate argumentele invocate de Androne Florea sunt corecte și îndreptățite și se întemeiază pe prevederi legale care nu au fost respectate.

Chiar și în situația în care instituția ar fi avut nevoie de serviciile de publicitate, a rezultat că nici prin raportul de activitate și nici în recepția întocmită de comisia de recepție nu sunt furnizate probe concludente și credibile bazate pe documente financiar-contabile, care să ateste că afișele, pliantele, bannerele, ecusoanele, stegulețele ori autocolantele au fost realizate în cantitatea și la dimensiunile declarate în raport și în consecință nici serviciile de lipire sau distribuire.

Recepția întocmită de comisia de recepție a fost formală având în vedere că la data recepției, nu mai era posibilă verificarea cantitativă și calitativă a furnizării produselor și a prestării acestor servicii, iar recepția ar fi trebuit făcută în timpul derulării contractului.

Pe baza celor expuse mai sus, având în vedere că nu au fost furnizate documente care să ateste că serviciile de organizare evenimente contractate au fost prestate, precum și faptul că astfel de servicii nici nu puteau fi prestate în realitate, acestea făcând obiectul altor contracte încheiate de Centrul Cultural Alexandru Marghiloman sau de UATM Buzău, **nu se justifică plata sumei de 154.284 lei** efectuată de către UATM Buzău în anul 2019, către OVAL GREEN PUBLISHING SRL Buzău, drept contravaloare a facturii nr.88/03.12.2018, achitată cu ordinul de plată nr.534/06.02.2019.

b) Valoarea abaterii constatate

Valoarea plăților efectuate pentru servicii de organizare evenimente *Sărbători de iarnă Buzău 2018*, pentru care nu au putut fi furnizate documente care să ateste că acestea au fost prestate, precum și care nici nu puteau fi prestate în realitate, acestea făcând obiectul altor contracte încheiate de Centrul Cultural Alexandru Marghiloman sau de UATM Buzău, este de **154.284 lei**.

c) *Descrierea cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția deficiențelor constatate*

Cauza acestei abateri o reprezintă ineficiența controlului financiar preventiv și a controlului intern managerial, determinată de inexistența unor proceduri operaționale privind recepția serviciilor contractate de entitate.

d) *Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate*

Ca urmare a efectuării de plăți nelegale pentru servicii de organizare evenimente *Sărbători de iarnă Buzău 2018*, pentru care nu au putut fi furnizate documente care să ateste că acestea au fost prestate, servicii care nici nu puteau fi prestate în realitate, deoarece existau alte contracte încheiate de Centrul Cultural Alexandru Marghiloman sau de UATM Buzău cu același obiect, bugetul local a fost prejudiciat cu suma de **154.284 lei**.

Chiar și în situația în care instituția ar fi avut nevoie de serviciile de publicitate, a rezultat că nu există documente care să certifice prestarea acestor servicii, deoarece nici prin raportul de activitate și nici în recepția întocmită de comisia de recepție nu sunt furnizate probe concludente și credibile bazate pe documente financiar-contabile, care să ateste că afișele, pliantele, bannerele, ecusoanele, stegulețele ori autocolantele au fost realizate în cantitatea și la dimensiunile declarate în raport și în consecință nici serviciile de lipire sau distribuire.

Recepția întocmită de comisia de recepție a fost formală având în vedere că la data recepției, nu mai era posibilă verificarea cantitativă și calitativă a furnizării produselor și a prestării acestor servicii. Ca urmare nici prestarea serviciilor de publicitate nu este justificată cu documente.

e) *concluziile echipei de audit*

Concluzionăm că, entitatea a efectuat plăți nelegale pentru servicii de organizare evenimente *Sărbători de iarnă Buzău 2018*, bugetul local fiind prejudiciat cu suma de **154.284 lei**.

Abaterea este prezentată în detaliu la punctul II.2 din *Procesul verbal de constatare*, anexă la *Raportul de audit financiar*.

5.3. Calitatea gestiunii economico-financiare – Cheltuieli cu bunuri și servicii

În anul 2019 UATM Buzău a angajat și a efectuat plăți din bugetul propriu reprezentând servicii de publicitate în sumă totală de 333.880 lei, prestații efectuate având ca obiect informarea cetățenilor și promovarea instituției pe canalele radio, TV, presa scrisă și online, în contextul în care informațiile nu se încadrează în categoria informațiilor de interes public general, astfel cum sunt acestea definite în Legea nr. 544/2001.

a) *Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate*

Prin *referatul nr.51700/25.04.2019* întocmit de **Petronela Jipa**, *director executiv* al Direcției de Administrație Publică Locală, în care se invocă necesitatea respectării prevederilor Legii nr.52/2003 privind transparența decizională și ale Legii nr.544/2001 privind liberul acces la informațiile de interes public, precum și pentru publicarea diverselor anunțuri privind concesiuni, licitații, evenimente sau orice alte materiale informative cu privire la activitatea instituției, **s-a considerat că se impune încheierea unor contracte cu operatorii mass-media din municipiul Buzău.**

Pentru aceasta s-a propus, iar **ordonatorul principal de credite a aprobat, achiziționarea de servicii de publicitate** pentru publicarea sau difuzarea în mass-media locală a anunțurilor de interes public (în presa locală scrisă și online) și pe posturile locale de televiziune și radio prin încheierea de contracte de publicitate.

Costul total estimat **lunar** a fost de **30.500 lei**, din care:

- pentru presa vizuală (TV): 3.000 lei pe lună (TVA inclus) x 4 televiziuni;
- pentru presa audio : 2.000 lei pe luna (TVA inclus) x 2 posturi de radio;
- pentru presa scrisă : 2.000 lei pe luna (TVA inclus) x 2 ziare;
- pentru presa online : 2.000 lei pe luna (TVA inclus) x 1 ziar online;
- : 1.200 lei pe luna (TVA inclus) x 1 ziar online;
- : 1.000 lei pe luna (TVA inclus) x 5 ziare online;
- : 800 lei pe luna (TVA inclus) x 1 ziar online;
- : 500 lei pe luna (TVA inclus) x 3 ziare online;

Potrivit referatului, costurile individuale pentru ziarele online au fost estimate în funcție de audiența acestora, ceea ce înseamnă că deja de cunoșteau prestatorii de servicii deși contractele nu erau încă încheiate. Referatul nu furnizează informații privind modalitatea de stabilire a audienței pentru presa online.

Ca urmare a aprobării date pe referat de către ordonatorul de credite, au fost încheiate cu un număr de 20 de prestatori, mai multe contracte de publicitate în presa scrisă și online, publicitate la posturi de radio și TV locale și au fost efectuate plăți din bugetul anului 2019 pentru această destinație, în sumă totală de **333.880 lei**.

Precizăm că și anterior datei referatului erau în derulare contracte cu același obiect, încheiate în anul 2018, a căror durată a fost prelungită pentru perioada de la începutul anului 2019 și până la data aprobării referatului, contracte încheiate cu aceeași prestatori.

În urma auditării acestor contracte, s-a constatat că prin angajarea și plata serviciilor contractate, **nu au fost comunicate informații de interes public** așa cum se specifica în referatul care a stat la baza încheierii contractelor, prin afișare și publicare, entitatea procedând eronat la decontarea unor cheltuieli reprezentând articole de presă, asigurarea spațiului de emisie și difuzarea de spoturi publicitare și reportaje pe canale radio și TV, pe blog-uri și pe website-uri. În acest context, echipa de audit a constatat că obiectul contractelor, pe baza cărora s-au făcut plățile, nu fac parte din cadrul informațiilor de interes public și transparență decizională, pentru care există obligativitatea comunicării din oficiu, ca informații de interes public, fiind încălcate prevederile Legii 544/2001 și ale Legii nr.52/2003.

Astfel, **obiectul contractelor încheiate sau a comenzilor lansate**, a fost:

- *prestarea unor servicii informative și de promovare cu privire la activitatea beneficiarului, inclusiv anunțurile publice privind convocarea Consiliului local al Municipiului Buzău în ședințe ordinare (extraordinare sau de îndată), anunțuri privind hotărârile consiliului local, mesaje de felicitare pentru evenimente și sărbători legale;*
- *înregistrarea și transmiterea pe internet a ședințelor consiliului local;*
- *publicarea unui portofoliu online de imagini relevante privind activitatea desfășurată.*

Din simpla enumerare a obiectului contractelor încheiate se poate constata că acestea **nu au legătură cu informațiile de interes public** prevăzute de art.5 din Legea nr. 544/2001 privind liberul acces la informațiile de interes public.

Legea nr. 544/2001 privind liberul acces la informațiile de interes public, prevede la art.5 că fiecare autoritate sau instituție publică **are obligația să comunice din oficiu** numai informațiile de interes public, precum programele și strategiile prin afișare la sediul autorității sau al instituției publice ori prin publicare în Monitorul Oficial al României sau în mijloacele de informare în masa, în publicații proprii, precum și pe pagina de internet proprie.

Astfel, instituția deține propriul site care funcționează la adresa <https://primariabuzau.ro/> unde toate informațiile de interes public prevăzute de lege sunt publicate. De asemenea, pe site-ul propriu, instituția publică **Monitorul Oficial Local** la adresa <https://primariabuzau.ro/monitorul-oficial-local/> unde sunt publicate Statutul UATM Buzău, regulamentele privind procedurile administrative, proiectele și hotărârile autorității deliberative, procesele-verbale ale ședințelor consiliului local, documente și informații financiare și alte documente.

Pe site-ul instituției se regăsesc publicate la data auditului și informații privind structura organizatorică, atribuțiile departamentelor, programul de funcționare, programul de audiențe al autorității sau instituției publice; numele și prenumele persoanelor din conducerea autorității publice și ale funcționarului responsabil cu difuzarea informațiilor publice; coordonatele de contact ale autorității sau instituției publice, respectiv: denumirea, sediul, numerele de telefon, fax, adresa de e-mail și adresa paginii de internet; sursele financiare, bugetul local și bilanțul contabil; programele și strategiile proprii; etc, informații care sunt de interes public.

Obiectul contractelor încheiate **nu are legătură** nici cu *Lista cuprinzând documentele de interes public, produse și/sau gestionate, altele decât cele puse la dispoziție din oficiu* (anexa la HCL al Municipiului Buzău nr.199/2005) publicată la adresa: <https://primariabuzau.ro/wp-content/uploads/2016/10/Lista-documentelor-de-interes-public.htm>.

Din analizarea contractelor încheiate și a documentelor anexate la decontarea facturilor s-a constatat că **informațiile publicate sau transmise la radio și TV nu sunt din categoria celor care sunt de interes public**, potrivit art. 5 (1) din Legea nr 544/2001 - privind liberul acces la informațiile de interes public și a prevederilor Legii nr. 52 din 21 ianuarie 2003, privind transparența decizională în administrația publică, în sensul că reprezintă anunțuri privind convocarea consiliului local, fotografiile, diferite articole de presă, dezbateri radio și TV, mesaje de felicitare pentru sărbători, **servicii care nu au legătură cu informațiile de interes public și transparența decizională**, pentru care există obligativitatea comunicării din oficiu, ca informații de interes public.

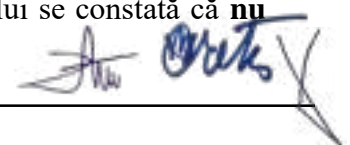
Dintre aceste contracte, încheiate în baza *Referatului nr.51700/25.04.2019* întocmit de **Petronela Jipa**, *director executiv* al Direcției de Administrație Publică Locală, **exemplificăm:**

- **Contractul de prestări servicii nr. 57198/5/10.05.2019 încheiat cu S.C. B&I MEDIA SRL Buzău**

Potrivit *contractului de prestări servicii nr. 57198/5/10.05.2019* au fost contractate cu S.C. B&I MEDIA SRL Buzău, *prestarea unor servicii de promovare în portalul www.buzauimages.eu a activității beneficiarului și a consiliului local al municipiului Buzău prin publicarea unui portofoliu online de imagini relevante pentru activitatea desfășurată.*

UATM Buzău se obliga să plătească pentru prestație suma de 500 lei pe lună timp de 4 luni, începând cu data semnării contractului.

Pe lângă faptul că aceste servicii de promovare nu are legătură cu informațiile de interes public, **serviciul contractat nici nu a fost prestat**, deoarece pe portalul menționat în contract nu se face promovarea activității UATM Buzău. Pe acest portal, la data auditului se constată că **nu**



este permis accesul liber la fotografii, acestea având suprapuse sigla portalului, iar **orice acces la fotografiile de pe portal sau descărcarea acestora se face cu plata unui preț**.

În aceste sens prezentăm exemplul în care o fotografie decontată de UATM Buzău pentru *Zilele Alexandru Marghiloman 2019* în care apare primarul municipiului Buzău, Toma Constantin alături de alte persoane, peste fața acestora fiind inserate sigle și alte elemente de protecție împotriva liberului acces. Această fotografie poate fi accesată la dimensiunea maximă pentru un preț de 2,38 euro și la o dimensiune mai mică pentru un preț de 1,19 euro.

Precizăm că această fotografie face parte din serviciile decontate cu factura nr.420/12.06.2019 achitate cu ordinul de plata nr.1454/20.06.2019. Deși adresa de înaintare a facturii înregistrată la entitate sub nr. 715511/12.06.2019 are rezoluția ordinatorului de credite dată la 12.06.2019 către directorul executiv adjunct Daniela Gogea, procesul-verbal din conținutul adresei are data de 12.03.2019, anterior încheierii contractului și nu este semnat de recepție.

Pe de altă parte, dacă instituția dorea în realitate promovarea pe baza unor fotografii, acest portofoliu online de imagini relevante putea fi publicat pe website-ul instituției la adresa www.primariabuzau.ro. Menționăm că prin contract nu a fost stabilit care este sursa pozelor care trebuiau folosite pentru promovare, respectiv cine este autorul și proprietarul pozelor și cum urmau a fi predate prestatorului pentru a fi publicate pe portal.

În acest sens precizăm și că prin contractele de promovare a evenimentelor cu derulare în anul 2019 au fost decontate servicii fotografice, deci exista un portofoliu de fotografii care putea fi publicat pe website-ul instituției auditate fără alte costuri suplimentare.

Având în vedere cele expuse mai sus, se constată că plățile efectuate pentru *prestarea unor servicii de promovare în portalul www.buzauimages.eu*, **nu sunt justificate** având în vedere, pe de o parte faptul că serviciul nu a fost prestat, iar pe de altă parte aceste fotografii nu fac parte din categoria informațiilor de interes public iar instituția deținea propriul site pe care putea publica aceste fotografii. În acest sens precizăm și ca plățile au fost efectuate **fără să existe documente de recepție** care să confirme realitatea prestării acestui serviciu.

- **UATM Buzău a efectuat plăți în sumă totală de 8.000 lei, fără existența unui angajament legal către MAGNETIC ZERO PRODUCTION SRL Buzău, pentru transmiterea live a ședințelor consiliului local.**

Prin *referatul nr.73308/19.06.2019* întocmit de **Tudorache Daniel-Mădălin**, directorul executiv al Direcției Administrație Publică Locală, care invocă prevederile art.42 alin.(7) din Legea nr.215/2001, republicată, potrivit căruia instituția are obligația de a posta pe pagina proprie de internet a proceselor-verbale ale ședințelor consiliului local, prevederile Legii nr.52/2003 privind transparența decizională și Legii nr.544/2001 privind liberul acces la informațiile de interes public, se propune și ordonatorul de credite aprobă, încheierea unui contract de servicii de live streaming ce va consta în transmiterea live a ședințelor consiliului local pe pagina de facebook a instituției și pe site-ul instituției, estimându-se un cost de 1.000 lei pe ședință, pentru o perioadă de 6 luni, până la 31.12.2019.

Precizăm că **motivația înscrisă în referat nu se justifică**, având în vedere transmiterea și înregistrarea video a ședințelor nu înlătură obligația ca secretarul UAT să afișeze la sediul instituției și să publice pe pagina de internet a instituției copii ale proceselor-verbale ale ședințelor.

Pe de altă parte, transmiterea directă și înregistrarea video a ședințelor consiliului locale **excede prevederilor Legii nr 544/2001** privind liberul acces la informațiile de interes public invocate în referat, iar acest serviciu **nu este strict în scopul realizării obiectivelor instituției** prevăzute de Legea nr.215/2001, respectiv Codul Administrativ.

Anterior referatului, MAGNETIC ZERO PRODUCTION SRL Buzău depuse o ofertă de servicii de live streaming și înregistrare a ședințelor consiliului local, înregistrată sub nr.72001/13.06.2019.

Compartimentul de contabilitate emite *Propunerea de angajare a unei cheltuieli nr.1897/20.06.2019 și Angajamentul bugetar individual nr.1892/20.06.2019, fără să existe un angajament legal, respectiv un contract.* Fără să se încheie un contract, care se prevadă clauze și obligații ale ambelor părți, precum și condițiile în care urmau a fi prestate aceste servicii, cu adresa nr.82629/10.07.2019 instituția comunică către prestator comanda executării acestor servicii, însă doar pe pagina de facebook a instituției (nu și pe site-ul propriu, așa cum se solicita prin referat). Potrivit comenzii date s-a solicitat și ca transmisiile să fie înregistrate și stocate pe hard discuri externe ce vor fi predate beneficiarului.

În perioada august – decembrie 2019 MAGNETIC ZERO PRODUCTION SRL Buzău prezintă spre decontare un număr de 8 facturi pentru suma de **8.000 lei** și entitatea plătește suma fără să existe un angajament legal (contract).

Toate contractele derulate în anul 2019 având ca obiect servicii de publicitate sunt prezentate în analitic în anexă la procesul verbal de constatare.

Din auditul efectuat a mai rezultat și că **achiziția de servicii de promovare și publicitate nu se regăsește în Programul anual al achizițiilor publice pe anul 2019**, varianta finală înregistrată sub nr.157555 din 23.12.2019, lit. C *Achiziția directă – Servicii.*

Plățile au fost efectuate fără să fie întocmite, de regulă, **documente de recepție** a serviciilor contractate. În lipsa unor documente de recepție și implicit a neefectuării activității de recepție, nu a fost efectuat controlul final care avea rolul de a identifica **dacă serviciile facturate au fost efectiv prestate în termenii și condițiile contractuale și dacă acestea corespund sau nu din punct de vedere calitativ.**

Există 3 cazuri în care au fost întocmite documente de recepție (BI Media SRL, Magnetic Zero Production SRL, TV Sat 2002 SRL), dar unele documente de recepție nu sunt semnate sau serviciile contractate nu sunt prestate în realitate așa cum am prezentat mai sus cazul BI MEDIA SRL.

Auditând prin sondaj **documentele anexate la facturile prestatorilor**, respectiv îndeplinirea obligațiilor contractuale potrivit cărora prestatorii aveau obligația să *prezinte anexat la factura un document sub forma unui print-screen al paginii de internet cu materialele promovate, ziarele cu materialele promovate publicate, DVD conținând materialul video în condiții tehnice corespunzătoare*, s-a constatat că **materialele difuzate nu sunt de interes public** în sensul prevederilor art.5 din Legea nr.544/2001 privind liberul acces la informațiile de interes public, cu modificările și completările ulterioare. Atunci când materialele publicitare fac referire la proiecte de hotărâri, pentru vizualizarea conținutului acestor proiecte se face trimitere la site-ul autorității publice locale www.primariabuzau.ro unde acestea pot fi consultate.

În aceste sens, în plus față de cazurile B&I MEDIA SRL Buzău și MAGNETIC ZERO PRODUCTION SRL Buzău, prezentate detaliat mai sus, prezentăm alte câteva exemple, astfel:

1. **Asociația Jurnaliștilor din Buzău** a anexat la factura nr.1271/14.06.2019, emisă pentru perioada 10 mai – 10 iunie 2019, printscreen-uri cu următoarele anunțuri:
 - Anunț privind organizarea Târgului de adopții a câinilor fără stăpân, publicat la data de 20 mai 2019;
 - Anunț privind Proiectul de hotărâre privind modificarea unei hotărâri a consiliului local, potrivit anunțului proiectul de hotărâre putea fi accesat pe site-ul autorității publice locale la adresa www.primariabuzau.ro, publicat la data de 16 mai 2019.

- Anunț licitație publică cu strigare pentru un spațiu din proprietatea publică a municipiului Buzău, potrivit anunțului proiectul de hotărâre putea fi accesat pe site-ul autorității publice locale la adresa www.primariabuzau.ro, publicat la data de 10 mai 2019;
 - Primaria schimbă prioritățile în intersecția strazilor Prutului și Constituției, publicat la data de 28 mai 2019;
 - Campanie de colectare a deșeurilor electrice și electronice, publicat la data de 29 mai 2019;
 - Dispoziție privind convocarea în ședință ordinară a Consiliului Local al Municipiului Buzău, publicat la data de 17 mai 2019;
 - Conferința națională pentru gestionarea resurselor din deșeuri, publicat la data de 16 mai 2019;
 - Anunț important al Primăriei Buzău privind delegarea gestiunii serviciului de iluminat public, proiectul de hotărârea putea fi consultat pe site-ul autorității publice locale la adresa www.primariabuzau.ro, articol publicat la data de 23 mai 2019.
2. **Digital Mobile Innovation SRL** a anexat la factura nr.81/14.02.2019, emisă pentru perioada ianuarie 2019, print-screen-uri cu următoarele anunțuri:
- Proiecte mari de infrastructură buzoiană în atenția Băncii Mondiale, articol publicat la data de 25.01.2019;
 - Anunt public Primaria Buzău privind HCL cu arondarea imobilelor, potrivit anunțului hotărârile puteau fi consultat pe site-ul autorității publice locale la adresa www.primariabuzau.ro, articol publicat la data de 28.01.2019;
 - Dispoziție de convocare a Consiliului Local Buzau, articol publicat la data de 11.01.2019;
 - Anunt public Primaria Buzău privind proiectul Regulamentului serviciului de iluminat public, potrivit anunțului proiectul putea fi consultat pe site-ul autorității publice locale la adresa www.primariabuzau.ro, articol publicat la data de 14.01.2019, etc.
3. **FAPBZ Media SRL** a anexat la factura nr.366/22.02.2019, emisă pentru perioada ianuarie 2019, print-screen-uri cu următoarele anunțuri:
- Poliția locală face apel la toți locuitorii municipiului Buzău, articol publicat la data de 26.01.2019;
 - Anunt public Primăria Buzău privind HCL cu arondarea imobilelor, potrivit anunțului hotărârile puteau fi consultat pe site-ul autorității publice locale la adresa www.primariabuzau.ro, articol publicat la data de 26.01.2019;
 - Anunț public primarul municipiului Buzău privind inițierea unui proiect de hotărâre (nu mai e vizibil la ce proiect se face referire), articol publicat la data de 25.01.2019;
 - 10 proiecte mari de infrastructura propuse pentru județul Buzău de primarul Constantin Toma, articol publicat la data de 25.01.2019;
 - Primaria Buzau anunță construirea unei centuri ocolitoare, articol publicat la data de 22.01.2019, etc.



4. **Media Group Production SRL** a anexat la factura nr.4105160/10.09.2019, emisă pentru perioada 10.08-12.09.2019, conținutul știrilor difuzate la radio Focus FM, din care un mic extras arată așa:

INTRO- TRANZACȚIE RESPINSĂ

Primăria Buzău nu poate cumpăra sediul Companiei de Apă

Ideea primarului Constantin Toma de a transforma sediul Companiei de apă în bloc de locuințe sociale bate pasul pe loc. Asta după ce proiectul prin care Primăria Buzău ar fi primit unclă verde să participe la licitație a fost respins de consilierii locali. Mai exact, reprezentanții ALDE din miniparlamentul local asu fost împotriva acestei decizii, abținându-se de la vot, astfel că, în final, proiectul de hotărâre a fost respins. Primarul spune însă că nu renunță așa ușor, și a anunțat că proiectul va fi dezbătut din nou la următoarea ședință, întrucât amenajarea locuințelor sociale reprezintă o necesitate pentru oraș.

VI- TRANZACȚIE RESPINSĂ

2,86 de milioane de lei. Aceasta este suma cu care se vinde fostul sediu al Companiei de Apă și pe care primarul Consatntin toma ar fi dispus să o plătească , din bugetul local, pentru a cumpăra respectiva clădiree. Acolo, spune edilul, este un spațiu potrivit pentru a se amenaja mai multe locuințe sociale, considerate a fi o necesitate pentru oraș.

Sincron: CONSTANTIN TOMA, primarul municipiului Buzău 6.53 – 7.28 //8.32 – 8.50 am vazut-o ca pe o oportunitate , etaj unu întreg, locuințe sociale, ..ese o necesitate să realizăm acestluernu// tot acest spatiu ca si apartamente ..initial

Sediul companiei urmează să fe scos la licitație în a doua jumătate a lunii septembrie așa că astăzi proiectul prin care consilierii locali ar fi trebuit să-și dea acordul asupra tranzacției a fost supus la vot. Surprinzător, proiectul nu a primit toate cele 16 voturi necesare așa că a fost respins.

Ambianță: 52.54 -53.25 proiectul...nu a trecut (din sedinta)

Se pare că doi reprezentanți ALDe, dar și consilierul Silviu Roșioru s-au abținut d ela vot, cel din urmă motivând, după ședință, că este de acord cu amenajarea locuințelor sociale acolo dar nu i se pare corect ca Primăria să cumpere acel sediu cî mai degrabă Compania de apă să-l cedeze.

Pe DVD-ul anexat la factură pentru justificarea publicității difuzate la Focus TV există o înregistrare video a ședinței consiliului local.

b) Valoarea abaterii constatate

Valoarea plăților efectuate din bugetul propriu în anul 2019, pentru servicii de publicitate pentru promovarea instituției în presa scrisă și online, pe canale radio și TV, în contextul în care informațiile difuzate nu se încadrează în categoria informațiilor de interes public general, astfel cum sunt acestea definite în Legea nr.544/2001 așa cum s-a solicitat prin referatul de necesitate și în condițiile în care informațiile publice de interes general sunt disponibile pe website-ul instituției, a fost de **333.880 lei**.

c) Descrierea cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția deficiențelor constatate

Abaterea s-a produs în condițiile funcționării necorespunzătoare a controlului intern și a nerespectării prevederilor legale în vigoare privind efectuarea cheltuielilor din fonduri publice, care stipulează în mod expres că, **cheltuielile bugetare au destinație precisă și limitată, sunt determinate de autorizările conținute în legi speciale și în legile bugetare anuale, iar utilizarea creditelor bugetare se realizează pentru cheltuieli strict legate de activitatea instituției publice, cu respectarea dispozițiilor legale în materie.**

Totodată abaterea s-a produs și în condițiile nerespectării normelor legale în vigoare, privind finanțarea cheltuielilor din fonduri publice, conform principiilor stipulate de Legea 215/2001 a

administrației publice locale, respectiv de Codul Administrativ aprobat prin OUG nr.57/2019, potrivit cărora:

- autonomia locală este numai **administrativă și financiară, fiind exercitată pe baza și în limitele prevăzute de lege;**

- autonomia locală privește **organizarea, funcționarea, competențele și atribuțiile, precum și gestionarea resurselor care, potrivit legii, aparțin municipiului;**

- **resursele financiare de care dispun autoritățile administrației publice locale, trebuie să fie corelate cu competențele și cu atribuțiile prevăzute de lege;**

- autoritățile administrației publice locale administrează sau, după caz, dispun de resursele financiare, precum și de bunurile proprietate publică sau privată ale municipiilor, în conformitate cu principiul autonomiei locale.

Abaterea s-a produs pe fondul excederii prevederilor Legii nr 544/2001 privind liberul acces la informațiile de interes public, precum și a faptului că obiectul contractelor pe baza cărora s-au făcut aceste plăți, nu sunt în strictă concordanță cu conținutul referatelor compartimentelor de specialitate în baza cărora aceste contracte au fost încheiate, în care se prevede că aceste contracte vor fi încheiate în vederea îndeplinirii obligațiilor instituției auditate, ce sunt prevăzute în Legea 544/2001 și Legea nr.52/2003.

d) Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate

Prin angajarea și efectuarea de plăți pentru servicii de publicitate pentru promovarea instituției în presa scrisă și online, pe canale radio și TV, în contextul în care informațiile difuzate nu se încadrează în categoria informațiilor de interes public general, astfel cum sunt acestea definite în Legea nr.544/2001 și în condițiile în care informațiile publice de interes general sunt disponibile pe website-ul instituției; luând în considerare că în unele cazuri serviciile nici nu au fost prestate, iar în alte cazuri plățile au fost efectuate fără să existe documente de recepție care să ateste prestarea serviciilor; având în vedere că plățile nu au fost efectuate pentru cheltuieli strict legate de activitatea UATM Buzău și cu respectarea dispozițiilor legale, a fost produs un prejudiciu bugetului local în sumă de **333.880 lei**.

e) concluziile echipei de audit

Concluzionăm că, entitatea a efectuat plăți nelegale pentru servicii de publicitate pentru promovarea instituției în presa scrisă și online, pe canale radio și TV, plăți care nu au fost efectuate pentru cheltuieli strict legate de activitatea UATM Buzău și cu respectarea dispozițiilor legale, bugetul local fiind prejudiciat cu suma de **333.880 lei**.

Abaterea este prezentată în detaliu la punctul II.3 din *Procesul verbal de constatare*, anexă la *Raportul de audit financiar*.

5.4. Abateri cu privire la achizițiile publice derulate de UATM Buzău

UATM Buzău a conceput și structurat o achiziție publică pentru servicii de promovare a evenimentului Drăgaică – IarmaFest 2018, în valoare de 161.000 lei fără TVA, în scopul exceptării de la aplicarea dispozițiilor legale privind achizițiile publice, încredințând contractul către SC PIETE, TÂRGURI ȘI OBOARE SA, societatea la care deține 100% din capitalul social și acceptând prin contract ca aceste servicii să fie în întregime subcontractate către un alt prestator.

a) Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate

UATM Buzău a încheiat cu între SC PIETE, TÂRGURI ȘI OBOARE SA contractul de prestări servicii nr.1017/22.05.2018 *serviciul de promovare a evenimentului Drăgaică – IarmaFest 2018, serviciul de încasare a taxei de intrare în târgul Drăgaică stabilită în conformitate cu prevederile HCLM Buzău și desfășurarea activităților de curățenie, permanență la grupurile sanitare, asigurarea utilităților (apă, energie electrică, etc.) și toate activitățile necesare pentru buna desfășurare a Târgului în perioada iunie.*

Valoarea totală a serviciilor prestate stabilită prin contract a fost de 220.000 lei fără TVA, iar durata contractului a fost de 30 de zile, respectiv pentru perioada 01.06.2018-30.06.2018.

Deși au fost prevăzute două obiecte ale contractului de naturi diferite, respectiv promovarea evenimentului și încasări de taxe - curățenie, părțile contractante **nu au stabilit un preț pentru fiecare prestație în parte.**

Contractarea *serviciului de promovare a evenimentului Drăgaică – IarmaFest 2018* către SC PIETE, TÂRGURI ȘI OBOARE SA a fost făcută în scopul evitării aplicării dispozițiilor legale privind achizițiile publice și al restrângerii concurenței, deoarece societatea nu avea astfel de servicii **în obiectul principal de activitate și nici în activitățile secundare** prevăzute în *Actul constitutiv* al societății și **nu avea nici personal cu pregătire de specialitate în domeniul promovării de evenimente.** Obiectul principal de activitate al societății este închirierea și subînchirierea bunurilor imobiliare proprii sau închiriate iar activitățile secundare nu au nici ele legătură cu serviciile de promovare a evenimentelor contractate.

UATM Buzău a solicitat prin pct.6.1 din contract, ca acest serviciu să fie în întregime subcontractat, fapt care s-a și produs în aceeași zi 22.05.2018, SC PIETE, TÂRGURI ȘI OBOARE SA, contractând aceste servicii cu OVAL GREEN PUBLISHING SRL Buzău prin încheierea contractului nr. OGP 165/22.05.2018, înregistrat la societate sub nr.1021/22.05.2018, modificat prin *actul adițional* înregistrat la societatea sub nr.1160/14.06.2018, valoare serviciilor fiind de 161.000 lei fără TVA.

OVAL GREEN PUBLISHING SRL a facturat serviciile contractate către SC PIETE, TÂRGURI ȘI OBOARE SA în valoare de în valoare totală de 191.590 lei inclusiv TVA, ulterior SC PIETE, TÂRGURI ȘI OBOARE SA a facturat serviciile către Municipiul Buzău cu factura nr.1142295/25.06.2018 în valoare totală de 261.800 lei (220.000 lei fără tva) și suma a fost achitată la data de 27.06.2018, cu ordinul de plată nr.2923.

La factura nr.1142295/25.06.2018 în valoare totală de 261.800 lei prezentată la decontare de către SC PIETE, TÂRGURI ȘI OBOARE SA a fost anexat devizul de cheltuieli nr.1220/25.06.2018. Potrivit devizului cheltuielile de publicitate ocazionate de promovarea târgului Drăgaică 2018 subcontractate au fost în sumă de 161.000 lei fără TVA, peste plafonul legal de la care se putea face o achiziție directă.

În aceste condiții, având în vedere că serviciile de promovare contractate de către UATM Buzău cu SC PIETE, TÂRGURI ȘI OBOARE SA, **nu se regăseau în obiectul principal de activitate și nici în activitățile secundare prevăzute în Actul constitutiv** al societății și aceasta **nu mai derulase anterior astfel de servicii, nu avea personal de specialitate** în domeniul contractat, Municipiul Buzău acceptând prin contract subcontractarea în întregime a acestor servicii, sursa de finanțare a serviciilor de publicitate fiind 100% de la bugetul local al municipiului, se constată că **scopul încheierii acestui contract era de a se evita derularea și transparența unei achiziții publice la nivelul Municipiului Buzău.**

Valoarea serviciilor subcontractate cu OVAL GREEN PUBLISHING SRL Buzău a fost de **de 161.000 lei fără TVA, valoare care depășește plafonul de 132.519 lei** stabilit de art.7, alin.(5)

din [Legea nr. 98/2016](#) privind achizițiile publice, până la care Municipiului Buzău avea dreptul de a achiziționa direct produse sau servicii.

Achiziția efectuată a fost **în interesul Municipiului Buzău**, deoarece deși suprafața de teren pe care a fost organizat evenimentul, este concesionată de SC PIETE, TÂRGURI ȘI OBOARE SA de la Municipiul Buzău, potrivit contractului de concesiune nr.13280/2010, potrivit art.6 din contract, terenul este repus la dispoziția concendentului, gratuit și fără sarcini, pe perioada desfășurării târgului de vară Drăgaica. De asemenea, Municipiul Buzău închiriaza direct suprafețe de teren comercianților pe perioada derulării târgului de vară Drăgaica și organizează manifestări culturale artistice, fără implicarea SC PIETE, TÂRGURI ȘI OBOARE SA, care prestează de regulă doar serviciul de percepere a taxei de intrare, pe care o virează ulterior în bugetul Municipiului Buzău.

b) Valoarea abaterii constatate

Valoarea serviciilor contractate pentru promovarea evenimentului Drăgaică – IarmaFest 2018 și a plăților efectuate din bugetul local al Municipiului Buzău, fără derularea unei proceduri de achiziție publică potrivit prevederilor legale, este de 191.590 lei.

c) Descrierea cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția deficiențelor constatate

Cauza acestei abateri o reprezintă ineficiența controlului intern managerial și a controlului financiar preventiv în cadrul UATM Buzău.

d) Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate

Prin contractarea *serviciului de promovare a evenimentului Drăgaică – IarmaFest 2018 cu un prestator* care nu avea în obiectul de activitate astfel de servicii, care nu avea personal cu pregătire de specialitate în domeniul promovării de evenimente și obligarea acestuia să subcontracteze în întregime, în aceeași zi, aceste servicii către OVAL GREEN PUBLISHING SRL, având în vedere că valoarea serviciilor depășea plafonul de 132.519 lei stabilit de art.7, alin.(5) din [Legea nr. 98/2016](#) privind achizițiile publice (plafon valabil la data achiziției) de la care se puteau achiziționa direct produse sau servicii, s-a derulat de fapt o achiziție publică fără respectarea legislației privind achizițiile publice și a principiilor care stau la baza atribuirii contractelor de achiziție publică, respectiv *nediscriminarea, tratamentul egal, transparența și asumarea răspunderii*, prevăzute de art.2, alin. (2) din Legea nr.98/2016.

e) concluziile echipei de audit

Concluzionăm că, entitatea auditată a încălcat prevederile [Legii nr. 98/2016](#) privind achizițiile publice, respectiv plafonul până la care se puteau achiziționa direct produse sau servicii și principiile care stau la baza atribuirii contractelor de achiziție publică, respectiv *nediscriminarea, tratamentul egal, transparența și asumarea răspunderii*.

Abaterile sunt prezentate în detaliu la punctul II.4 din *Procesul verbal de constatare*, anexă la *Raportul de audit financiar*.

5.5. Abateri cu privire la achizițiile publice derulate de UATM Buzău

Nerespectarea prevederilor legale privind achizițiile publice cu privire la etapa de organizare a procedurii de achiziție publică de negociere fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare pentru atribuirea contractului de lucrări *Amenajarea unor centrale termice de zonă pentru producere agent termic primar: CT1-Micro III, cuplată cu punctul termic PT16; CT7, cuplată cu punctul termic PT7-Caraiman; CT4-Dorobanți, cuplată cu punctul termic PT4.*

In calitatea sa de autoritate contractantă, entitatea auditată nu a respectat prevederile legale privind achizițiile publice în sensul că a încălcat regulile de publicitate și transparență referitoare la obligația de a publica anunțul de atribuire, în termenul de 30 de zile de la încheierea contractului.

Entitatea nu a evaluat în modul cel mai eficient și economic valoarea contractului nr. 100789/23.08.2019 încheiat cu REPCAZCOND SRL, fapt ce a dus la angajarea de cheltuieli fără respectarea principiului bunei gestiuni financiare și la vicierea rezultatului final al negocierii desfășurate cu ocazia atribuirii contractului de lucrări.

a) Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate

a.1) În urma auditării prin eșantionare a categoriei de operațiuni active nefinanciare, s-a constatat că entitatea nu a respectat prevederile legale în domeniul achizițiilor publice, respectiv a atribuit contractul de lucrări prin procedura de negociere fără publicare prealabilă în detrimentul procedurii de licitație deschisă sau licitație restrânsă, invocând în mod eronat motive de extremă urgență.

Potrivit art. 69 alin. (1) din Legea nr. 98/2016, autoritatea contractantă atribuie contractele de achiziție publică/acordurile-cadru, în cazul în care valoarea estimată este mai mare sau egală cu pragurile valorice prevăzute la art. 7 alin. (1), prin aplicarea procedurilor de licitație deschisă sau licitație restrânsă. Prin excepție, în conformitate cu prevederile art. 104 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 98/2016, autoritatea contractantă are dreptul de a aplica procedura de negociere fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare pentru atribuirea contractelor de achiziții publice/acordurilor-cadru de lucrări, de produse sau de servicii ca o măsură strict necesară, atunci când perioadele de aplicare a procedurilor de licitație deschisă, licitație restrânsă sau negociere competitivă nu pot fi respectate din motive de extremă urgență, **determinate de evenimente imprevizibile și care nu se datorează sub nicio formă unei acțiuni sau inacțiuni a autorității contractante.**

Prin urmare, pentru a putea iniția o procedură de negociere fără publicare prealabilă, în temeiul art. 104 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 98/2016, autoritatea contractantă trebuie să demonstreze următoarele:

- a) extrema urgență;
- b) că motivele de extremă urgență sunt determinate de evenimente imprevizibile;
- c) că apariția situației de extremă urgență nu se datorează sub nicio formă unei acțiuni sau inacțiuni a autorității contractante.

Este important de reținut că în acest caz (respectiv cel prevăzut la art. 104 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 98/2016), autoritatea contractantă nu are dreptul de a stabili durata contractului pe o perioadă mai mare decât cea necesară pentru a face față situației de urgență care a determinat aplicarea procedurii de negociere fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare.

În fapt, la data de 05.08.2019 a fost întocmită de către Direcția Tehnică, Investiții, Achiziții publice, *Nota de fundamentare nr. 93667*, pentru achiziția de lucrări de *Amenajarea unor centrale termice de zonă pentru producere agent termic primar: CT1-Micro III, cuplată cu punctul termic PT16; CT7, cuplată cu punctul termic PT7-Caraiman; CT4-Dorobanți, cuplată cu punctul termic PT4* prin aplicarea procedurii de achiziție negociere fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare. Motivele invocate în nota de fundamentare pentru alegerea procedurii de achiziție negociere fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare, prevăzută de art.104, alin (1), lit. c, din Legea 98/2016, au fost următoarele:

- începând cu 02.04.2019 Ecogen Energy SA, operatorul care produce agent termic primar pentru municipiul Buzău, a sîstat producerea și furnizarea agentului termic către RAM,

- din data de 20.06.2019 producătorul de energie termică se află în procedura falimentului la solicitarea acestuia, astfel cum rezultă din hotărârea pronunțată de Tribunalul Buzău în Dosarul 944/114/2019;

- în data de 17.07.2019 Ecogen Energy SA a înștiințat RAM-ul că va rezilia unilateral contractual de furnizare a agentului termic primar începând cu data de 17.08.2019;

- faptul că o procedură de licitație deschisă sau simplificată presupune un termen de cel puțin 2 luni, după care execuția lucrărilor alte 2 luni, iar populația municipiului și instituțiile publice vor rămâne în frig.

Pe baza notei de fundamentare a fost întocmită *Nota justificativă nr.93739/05.08.2019* pentru achiziția de lucrări prin procedura de negociere fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare, fiind stabilită o valoare estimativă a investiției de **7.137.946,96 lei** fără TVA.

Ulterior, în data de 06.08.2019 au fost transmise invitații de participare către 2 societăți comerciale, SC REPCAZCOND SRL Buzău și GRUP CONSTRUCT SRL Buzău. Până la data de 12.08.2019, stabilită ca data limită pentru depunerea ofertelor, a fost depusă o singură ofertă de către SC REPCAZCOND SRL Buzău.

În urma negocierii ofertei, a fost încheiat în data de 23.08.2019 contractul de lucrări nr. 100789 având ca obiect execuția lucrărilor *Amenajarea unor centrale termice de zonă pentru producere agent termic primar: CT1-Micro III, cuplată cu punctul termic PT16; CT7, cuplată cu punctul termic PT7-Caraiman; CT4-Dorobanți, cuplată cu punctul termic PT4*, cu o durată contractului de **5 luni**, de la data semnării contractului. Ulterior, a fost încheiat și un act adițional înregistrat sub nr 10072/23.01.2020, prin care a fost prelungit termenul de execuție al lucrărilor cu **6 luni, în total 11 luni**, respectiv până la data de 23.07.2020.

Din analiză documentelor menționate, se constată că **motivele de extremă urgență invocate de autoritatea contractantă** pentru inițierea procedurii de negociere fără publicare prealabilă prevăzută de art. 104 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 98/2016, **nu sunt întemeiate, nefiind determinate de evenimente imprevizibile, ajungându-se în această situație ca urmare a inacțiunii autorității contractante**, motivele care au condus la această concluzie fiind următoarele:

- începând cu luna **aprilie 2019**, alimentarea cu energie termică a municipiului Buzău asigurată de Regia Autonomă Municipală RAM Buzău (unic furnizor de agent termic în sistem centralizat și administrator al bunurilor din domeniului public al municipiului, respectiv centrale și puncte termice) a început să fie afectată ca urmare a deciziei principalului furnizor de agent termic SC Ecogen Therm SRL Buzău de a sista la data de 02.04.2019 furnizarea apei calde și căldurii, motivată de oprirea alimentării cu gaze de către SC Engie Romania SA, așa cum este prevăzut în *Adresa nr. 112/02.04.2019 cu înregistrată la RAM sub nr. 2268/02.04.2019*;

- ulterior, în **luna mai 2019** furnizorul SC Ecogen Therm SRL Buzău a introdus la Tribunalul Buzău o cerere de deschidere a procedurii insolvenței (dosar nr.944/114/17.05.2019), aprobată de instanța de judecată la data de 20.06.2019;

- în luna **ieulie 2019**, SC Ecogen Energy SA Buzău a notificat RAM prin *Adresa nr 583/17.07.2019* că **reziliază unilateral contractele de vânzare – cumpărare energie termică nr. 843/20.01.2015 și nr. 846/20.01.2015** începând cu data de **17.08.2019**, urmând ca după această dată orice eventuale tranzacții între cele două entități să se facă în baza altor înțelegeri contractuale;

- cu *Adresa nr. 626/02.08.2019* producătorul Ecogen Energy SA anunță rezilierea unilaterală a contractului nr. 846/20.01.2015, începând cu data de 17.08.2019;

- ca urmare a situației create în perioada aprilie – iulie 2019 între Regia Autonomă Municipală RAM Buzău și cele două firme – SC Ecogen Therm SRL Buzău și SC Ecogen Energy SA Buzău, regia a informat acționarul unic – UATM Buzău conform adresei nr. 7277/17.07.2019, iar în răspunsul formulat cu adresa nr. 86512/23.07.2019, Primăria Buzău a comunicat regiei să ia toate măsurile necesare în vederea asigurării continuității serviciului public de alimentare cu energie termică în municipiul Buzău;

- în perioada **aprilie – august 2019** Regia Autonomă Municipală RAM Buzău a început deja o serie de investiții menite să asigure continuitatea alimentării cu energie termică în sistem centralizat a abonaților casnici și instituțiilor publice din municipiul Buzău, concretizate în: relocare cazan apă fierbinte (CAF) de 10 Gcal/h (aflat în proprietatea U.A.T.M. Buzău) de la SC Ecogen Energy SA Buzău la PT 4/CT 4 Dorobanți 1, achiziția de echipamente (arzător gaz, cu kit și sondă de temperatură) pentru PT 4/CT 4 Dorobanți 1, obținerea de avize, proiecte pentru racordare (gaze și energie electrică), autorizații, taxe branșament, mediu, proiecte, achiziție de materiale (robineți, reductori, flanșe, etc.) pentru PT 4/CT 4 Dorobanți 1 (în principal), dar și pentru alte două centrale termice (PT 16 CT 16 și PT 7/CT 7), prin lansarea comenzii nr.2986/24.04.2019 și încheierea contractului nr.8/25.04.2019 înregistrat la RAM sub nr.3127/06.05.2019 încheiat tot **cu REPCAZCOND SRL, cu termen de finalizare 31.07.2019;**

- prin oferta tehnică depusă în data de 12.08.2019 REPCAZCOND SRL a specificat că durata de execuție a lucrărilor **este de 3 luni** lucru specificat în *Procesul verbal al ședinței de deschidere a ofertelor nr.96688/12.08.2019.*

Prin *Procesul verbal nr.100302/22.08.2019 încheiat cu ocazia negocierii*, s-a consemnat că în urma negocierilor termenul de execuție al lucrărilor a rămas cel din oferta tehnica inițială, respectiv **3 luni** de la data emiterii ordinului de începere a lucrărilor. În urma negocierii ofertei a fost încheiat în data de 23.08.2019 contractul de lucrări nr. 100789 având ca obiect execuția lucrărilor de *Amenajarea unor centrale termice de zonă pentru producere agent termic primar: CT1-Micro III, cuplată cu punctul termic PT16; CT7, cuplată cu punctul termic PT7-Caraiman; CT4-Dorobanți, cuplată cu punctul termic PT4*, dar **durata contractului a fost modificată la 5 luni** de la data semnării contractului, fără a exista o motivare justificată din partea autorității contractante sau a executantului. La contractul nr. 100789/23.08.2019 a fost încheiat actul adițional nr. 1, înregistrat sub nr 10072/23.01.2020, prin care **a fost prelungit termenul de execuție al lucrărilor cu încă 6 luni**, respectiv până la data de 23.07.2020.

Precizăm faptul că deși termenul contractual a fost depășit, nici până la data auditului contractul nu este încă finalizat și lucrările nu sunt recepționate.

Prelungirea ulterioară a duratei de execuție a contractului prin act adițional contravine justificării din nota de fundamentare nr. 93667/05.08.2019 potrivit căreia o procedură de licitație deschisă sau simplificată presupune **un termen de cel puțin 2 luni**, după care execuția lucrărilor alte 2 luni (total 4 luni).

Dacă ar fi fost o reală situație de urgență, dar așa cum am arătat mai sus, aceasta nu a existat, **autoritatea contractantă nu avea dreptul de a stabili durata contractului pe o perioadă mai mare** decât cea necesară pentru a face față situației de urgență care a determinat aplicarea procedurii de negociere fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare.

În concluzie, având în vedere cele menționate mai sus, a rezultat că starea de extremă urgență nu poate fi justificată prin termenul scurt de realizare a contractului (respectiv până la sosirea anotimpului rece) acesta **prelungindu-se față de termenul inițial cu încă 8 luni**, iar această stare nu a fost determinată de evenimente imprevizibile, autoritatea contractantă fiind înștiințată încă din luna aprilie 2019 despre iminența sistării livrării de agent termic către populație.

a.2) In calitatea sa de autoritate contractantă, entitatea auditată nu a respectat prevederile legale privind achizițiile publice în sensul că a încălcat regulile de publicitate și transparență referitoare la obligația de a publica anunțul de atribuire, în termenul de 30 de zile de la încheierea contractului.

La data de 06.08.2019 au fost transmise invitații de participare către 2 societăți comerciale, SC REPCAZCOND SRL Buzău și Grup Construct SRL Buzău. Până la data de 12.08.2019, stabilită ca data limită pentru depunerea ofertelor, a fost depusă o singură ofertă de către SC REPCAZCOND SRL Buzău.

În urma negocierii ofertei, a fost încheiat în data de 23.08.2019 contractul de lucrări nr. 100789 având ca obiect execuția lucrărilor *Amenajarea unor centrale termice de zonă pentru producere agent termic primar: CT1-Micro III, cuplată cu punctul termic PT16; CT7, cuplată cu punctul termic PT7-Caraiman; CT4-Dorobanți, cuplată cu punctul termic PT4*, cu o durată contractului de 5 luni, de la data semnării contractului. Ulterior, a fost încheiat și un act adițional înregistrat sub nr 10072/23.01.2020, prin care a fost prelungit termenul de execuție al lucrărilor cu 6 luni, în total 11 luni, respectiv până la data de 23.07.2020.

In calitatea sa de autoritate contractantă, UATM Buzău nu a publicat în termenul legal *anunțul de atribuire*, așa cum se prevede la art.145, alin. (1), lit. a) din Legea nr. 98/2016 *privind achizițiile publice*, respectiv în 30 zile de la încheierea contractului. Potrivit prevederilor legale, termenul limită de publicare a anunțului de atribuire era de 23.09.2019, dar anunțul de atribuire a contractului nu a fost publicat până la data auditului.

a.3) Entitatea nu a evaluat în modul cel mai eficient și economic valoarea contractului nr. 100789/23.08.2019 încheiat cu REPCAZCOND SRL, fapt ce a dus la angajarea de cheltuieli fără respectarea principiului bunei gestiuni financiare și la vicierea rezultatului final al negocierii desfășurate cu ocazia atribuirii contractului de lucrări.

Prin nota de fundamentare nr. 93667/05.08.2019 și nota justificativă nr. 93739/05.08.2019 întocmite pentru achiziția de lucrări de *Amenajarea unor centrale termice de zonă pentru producere agent termic primar: CT1-Micro III, cuplată cu punctul termic PT16; CT7, cuplată cu punctul termic PT7-Caraiman; CT4-Dorobanți, cuplată cu punctul termic PT4*, a fost estimată valoarea achiziției la suma de **7.137.946,96 lei** fără TVA .

Ulterior, în data de 06.08.2019 au fost transmise invitații de participare către 2 societăți comerciale, SC REPCAZCOND SRL Buzău și GRUP CONSTRUCT SRL Buzău. Până la data de 12.08.2019, stabilită ca data limită pentru depunerea ofertelor, a fost depusă o singură ofertă de către SC REPCAZCOND SRL Buzău.

În procesul verbal al ședinței de deschidere a ofertelor nr. 96688/12.08.2019 și procesul verbal încheiat cu ocazia analizării ofertei depuse nr. 98736/19.08.2019 s-a consemnat faptul că oferta financiară depusă de SC REPCAZCOND SRL are valoarea estimativă de 7.137.946,96 lei fără TVA.

Prin procesul verbal nr. 100302/22.08.2019 încheiat cu ocazia negocierii ofertei, s-a convenit ca oferta financiară să fie modificată în sensul reducerii acesteia de la suma de **7.137.946,96 lei** fără TVA la suma de **6.781.050 lei** fără TVA. Reducerea prețului s-a realizat la valoarea totală a ofertei, fără a se specifica categoriile de lucrări, operațiuni sau echipamente pentru care s-au acordat reduceri de preț.

În contractul de lucrări nr. 100789/23.08.2019 a fost consemnată valoarea negociată, respectiv **6.781.050 lei** la care se adaugă potrivit contractului suma de 1.188.399,5 lei reprezentând

TVA. Precizăm că suma reprezentând TVA înscrisă în contract de 1.188.399,5 lei este eronată, valoarea corectă a TVA fiind de 1.288.399,5 lei.

Pe durata misiunii de audit, ca urmare a analizării documentelor puse la dispoziție de entitatea auditată, s-au constatat următoarele:

- valoarea totală a devizelor ofertă depuse de executant este de 5.635,877,70 lei + 1.070.817 lei TVA = 6.706.694,46 lei inclusiv TVA. Până la data de 31.12.2019, constructorul a executat lucrări în valoare totală de 4.772.926,80 lei (inclusiv TVA), conform facturilor emise de acesta, la care s-au atașat situații de plată de aceeași valoare, lucrări care au fost decontate în totalitate. Restul de executat la 31.12.2019 este de 1.933.767,66 lei (inclusiv TVA). Situația centralizatoare a devizelor oferta, a facturilor și situațiilor de plată este prezentată în anexa la procesul verbal de constatare;

- în devizul general al obiectivului de investiții aferent proiectului nr.79401/03.07.2019 *Studiu de analiză și soluții tehnice pentru execuție privind identificarea unor variante alternative de asigurare a agentului termic primar în municipiul Buzău*, faza studiu de analiză, pe baza căruia s-a stabilit valoarea estimată a contractului s-a înscris o valoare totală a investiției de **7.137.946,96 lei** fără TVA valoare identică cu valoarea estimată a contractului de lucrări inclusă de entitatea auditată în nota de fundamentare, nota justificativă, caietul de sarcini și contractual de achiziție nr. 100789/23.08.2019;

- prin notificarea transmisă de UATM Buzău în data de 30.09.2019 (notificare care nu este înregistrată la registratura entității auditate), executantul a fost înștiințat că valoarea estimată în documentația de atribuire a contractului a fost determinată în mod eronat, astfel încât după întocmirea proiectului tehnic și a devizului general, valoarea totală a contractului nu va depăși suma de **5.805.500,96 lei** fără TVA.

Ca urmare se constată faptul că în valoarea estimată a contractului au fost incluse toate capitolele de cheltuieli prevăzute în devizul general și nu doar a celor care țineau de execuția de lucrări, valoarea estimată a contractului fiind majorată în mod nejustificat cu suma de **1.332.446 lei** fără TVA (7.137.946,96 lei – 5.805.500,96 lei).

Având în vedere cele menționate mai sus, se poate concluziona că prin majorarea nejustificată a valorii estimate a contractului, a fost viciat rezultatul final al negocierii desfășurate cu ocazia atribuirii contractului de lucrări, întrucât valoarea la care a fost atribuit contractul, respectiv 6.781,050 lei este mai mare decât valoarea reală a lucrărilor cu suma de 5.805.500,96 lei estimată în devizul general, valoare de la care ar fi trebuit să pornească negocierea.

De asemenea, un aspect important de reținut este acela că, nici până la data prezentului audit, ca urmare a notificării transmise către executant cu privire la estimarea eronată a valorii contractului, prețul contractului nu a fost modificat prin încheierea unui act adițional, deși ulterior notificării a fost încheiat un act adițional care a modificat doar durata contractului fără să modifice și valoarea, așa cum ar fi fost normal.

b) Valoarea abaterii constatate

Deficiențele constatate nu sunt de natură a fi cuantificate, abaterea fiind importantă prin natură și context.

c) Descrierea cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția deficiențelor constatate

Cauza deficienței constatate o reprezintă nerespectarea de către persoanele cu atribuții din cadrul entității controlate a prevederilor legale cu privire la achizițiile publice.

d) Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate

Consecința abaterilor constatate o constituie denaturarea procedurii de achiziție publică, nerespectarea scopului legii în ceea ce privește achiziționarea de lucrări în condiții de eficiență economică și încălcarea principiului de tratament egal în atribuirea contractului de achiziție publică așa cum este prevăzut în Legea nr 98/2016, cu un posibil impact și asupra bugetului alocat investiției.

Ca urmare a estimării eronate a valorii contractului de lucrări nr. 100789/23.08.2019, prin includerea tuturor capitolelor de cheltuieli din devizul general, au fost angajate în mod nejustificat cheltuieli mai mari decât cele legale cu suma de **1.332.446 lei**.

e) Concluziile echipei de audit

Concluzionăm că, entitatea auditată a încălcat prevederile [Legii nr. 98/2016](#) privind achizițiile publice, respectiv etapa de organizare a procedurii de achiziție publică de negociere fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare, a încălcat regulile de publicitate și transparență referitoare la obligația de a publica anunțul de atribuire, în termenul de 30 de zile de la încheierea contractului și nu a evaluat în modul cel mai eficient și economic valoarea contractului nr. 100789/23.08.2019 încheiat cu REPCAZCOND SRL Buzău.

Abaterea este prezentată în detaliu la punctul II.5 din *Procesul verbal de constatare*, anexă la *Raportul de audit financiar*.

5.6. Calitatea gestiunii economico-financiare

Respectarea de către entitatea auditată a principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale

a) Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate

În anul 2019 UATM Buzău a angajat și a efectuat din bugetul propriu plăți cu nerespectarea principiilor economicității, eficienței și eficacității în suma totală de 65.116,80 lei reprezentând servicii de consultanță în domeniul achizițiilor publice.

Prin *Referatul Serviciului Investiții, Achiziții Publice nr.49639/22.04.2019* s-a solicitat, iar ordonatorul de credite a aprobat, achiziționarea de servicii de consultanță în domeniul achizițiilor publice, pentru acoperirea următoarelor sarcini și atribuții ale consultantului în raport cu etapele aferente procesului de achiziție:

- îndrumarea metodologică privind aplicarea de către autoritatea contractantă a procedurilor de atribuire a contractelor de achiziție publică/acordurilor – cadru (inclusiv prin mijloace electronice);
- informarea autorității contractante asupra prevederilor legale și schimbărilor survenite la nivel legislativ privind aplicarea procedurilor de atribuire a contractelor de achiziție publică (inclusiv cele prin mijloace electronice), care ar putea influența deciziile sale pe parcursul aplicării acestor proceduri;
- configurarea portalului SEAP (www.e-licitatie.ro) pentru aplicarea de către autoritatea contractantă a procedurilor de atribuire a contractelor de achiziție publică (prin mijloace electronice), constând în suport pentru publicarea anunțurilor/invitațiilor de participare, publicarea solicitărilor de clarificări, transmiterea răspunsurilor la aceste solicitări de clarificări, alte operațiuni aferente procedurilor de atribuire derulate prin SEAP;
- acordarea de asistență și instruirea personalului autorității contractante privind utilizarea facilităților tehnice disponibile în SEAP, în vederea inițierii, aplicării și finalizării procedurilor de atribuire a contractelor de achiziție publică/acordurilor-cadru prin mijloace electronice (on-line), împreună cu toate operațiunile și etapele procedurii aferente;

- consiliere privind întocmirea/verificarea documentațiilor de atribuire a contractelor de achiziție publică/acordurilor-cadru și a documentelor procedurale aferente puse la dispoziție de către autoritatea contractantă din punctul de vedere al conformității cu prevederile legale în vigoare în materia achizițiilor publice, inclusiv în vederea parcurgerii procesului de verificare/validare derulat de către Agenția Națională pentru Achiziții Publice și a remedierii eventualelor neconformități;
- asistență și suport în vederea întocmirii de către autoritatea contractantă a punctelor de vedere la contestații/plângerile/notificările prelabile depuse în fața instituțiilor/organelor abilitate cu privire la procedurile de atribuire inițiate și aplicate de către aceasta, precum și a eventualelor contestații/plângeri împotriva proceselor-verbale de constatare și sancționare a contravențiilor în domeniul achizițiilor publice;
- asistență prin intermediul experților cooptați pe lângă comisiile de evaluare care vor întocmi rapoarte de specialitate destinate să faciliteze adoptarea deciziilor în cadrul procesului de analiză, verificare a ofertelor și de stabilire a ofertei/ofertelor câștigătoare, precum și care vor veni sprijini activitatea membrilor comisiilor de evaluare în procesul derulării procedurilor de atribuire pentru care se contractează serviciile în discuție.

Ca urmare a referatului a fost încheiat *contractul de prestări servicii* nr.56465/09.05.2019 cu EURO FORM CONSULTING SRL București pentru un preț de **380 lei/ora fără TVA**. În cursul anului auditat, prestatorul a facturat către UATM Buzău prestații în valoare totală de **65.116,80 lei**, reprezentând un număr de 99 ore cu factura EFC nr.0291/31.10.2019 în valoare de 44.767,80 lei, respectiv un număr de 45 de ore cu factura EFC nr.0293/19.12.2019 în valoare de 20.349 lei

Sarcinile și atribuțiile enumerate în referat ce au fost exercitate prin contractarea de servicii erau deja acoperite și disponibile UATM Buzău, astfel:

- ✓ Îndrumarea metodologică privind aplicarea de către autoritatea contractantă a procedurilor de atribuire a contractelor de achiziție publică/acordurilor – cadru este exercitată de către ANAP, scop în care pe site-ul agenției se regăsesc mai multe îndrumare metodologice. De exemplu agenția a publicat un *Îndrumar metodologic pentru formularea criteriilor legate de standarde în documentațiile de atribuire* la adresa de internet: http://anap.gov.ro/web/wp-content/uploads/2019/08/Indrumar-ANAP-final_august2019.pdf. În același context există și un *Ghid al achizițiilor publice* realizat în aplicarea prevederilor art. 4 din Normele metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 395/2016, cu modificările și completările ulterioare, publicat la adresa <https://achizitiipublice.gov.ro/workflows/view> și o bibliotecă de spețe publicată la adresa: <https://achizitiipublice.gov.ro/matrix/11/1/true>.
- ✓ Informarea autorității contractante asupra prevederilor legale și schimbărilor survenite la nivel legislativ privind aplicarea procedurilor de atribuire a contractelor de achiziție publică (inclusiv cele prin mijloace electronice), care ar putea influența deciziile sale pe parcursul aplicării acestor proceduri, era deja acoperită deoarece UATM Buzău a fost abonată în anul 2019 la serviciile legislative LEGIS achiziționate de la CTCE Piatra Neamț,
- ✓ Nu este necesară configurarea portalului SEAP (www.e-licitatie.ro) pentru aplicarea de către autoritatea contractantă a procedurilor de atribuire a contractelor de achiziție publică iar suportul pentru publicarea anunțurilor/invitațiilor de participare, publicarea solicitărilor de clarificări, transmiterea răspunsurilor la aceste solicitări de clarificări, alte operațiuni aferente procedurilor de atribuire derulate prin SEAP este disponibil în *Manualul de*

utilizare pentru autoritatea contractantă disponibil la adresa <https://www.e-licitatie.ro/pub/manual/ca/>.

- ✓ Acordarea de asistență și instruirea personalului autorității contractante privind utilizarea facilităților tehnice disponibile în SEAP, în vederea inițierii, aplicării și finalizării procedurilor de atribuire a contractelor de achiziție publică/acordurilor-cadru prin mijloace electronice (on-line), împreună cu toate operațiunile și etapele procedurii aferente, nu este necesară având în vedere că persoanele angajate în cadrul compartimentului de achiziții publice trebuie să aibă pregătirea necesară să își îndeplinească sarcinile de serviciu prevăzute în fișele posturilor. Având în vedere necesitatea de instruire continuă, aceasta putea fi acoperită prin cursurile anuale de pregătire a funcționarilor publici organizate anual de către UATM Buzău.
- ✓ Intocmirea/verificarea documentațiilor de atribuire a contractelor de achiziție publică/acordurilor-cadru și a documentelor procedurale aferente puse la dispoziție de către autoritatea contractantă din punctul de vedere al conformității cu prevederile legale în vigoare în materia achizițiilor publice, inclusiv în vederea parcurgerii procesului de verificare/validare derulat de către Agenția Națională pentru Achiziții Publice și a remedierii eventualelor neconformități fac parte din atribuțiile de serviciu ale personalului compartimentului de achiziții publice din cadrul UATM Buzău.
- ✓ Asistență și suport în vederea întocmirii de către autoritatea contractantă a punctelor de vedere la contestații/plângerile/notificările prelabile depuse în fața instituțiilor/organelor abilitate cu privire la procedurile de atribuire inițiate și aplicate de către aceasta, precum și a eventualelor contestații/plângeri împotriva proceselor-verbale de constatare și sancționare a contravențiilor în domeniul achizițiilor publice este deja acoperită prin faptul că în cadrul compartimentului funcționează un consilier juridic iar celelalte compartimente de specialitate din cadrul instituției au obligația să susțină activitatea desfășurată de compartimentul de achiziții publice.
- ✓ Referitor la asistența prin intermediul experților cooptați pe lângă comisiile de evaluare care vor întocmi rapoarte de specialitate destinate să faciliteze adoptarea deciziilor în cadrul procesului de analiză, verificare a ofertelor și de stabilire a ofertei/ofertelor câștigătoare, precum și care vor veni sprijini activitatea membrilor comisiilor de evaluare în procesul derulării procedurilor de atribuire pentru care se contractează serviciile, UATM Buzău nu a stabilit în ce context este necesar asistența unor experți externi și în ce măsură rapoartele acestora sunt obligatorii sau nu pentru comisia de evaluare.

În referat au fost **invocate motive** care se referă la complexitatea activității de achiziții publice, precum și faptul că serviciul funcționează cu 3 posturi ocupate din 9 posturi prevăzute, din care 2 pentru investiții și 1 pentru achiziții publice precum și imposibilitatea ocupării unor posturi ca urmare a suspendării organigramei.

Această motivație invocată în referat **nu este în conformitate cu realitatea existentă în cadrul instituției auditate**, datorită următoarelor argumente:

- Potrivit structurii organizatorice a UATM Buzău, Serviciul Investiții, Achiziții Publice este prevăzut cu un număr de 11 posturi din care 1 post de șef serviciu.
- În cadrul acestui serviciu există compartimentul de achiziții publice prevăzut cu un număr de 3 posturi.
- Din verificarea ștatelor de plată a salariilor pe luna aprilie 2019, lună în care a fost întocmit referatul de necesitate, a rezultat că **cele 3 posturi prevăzute** în organigrama pentru *Compartimentul de achiziții publice* din cadrul *Serviciului Investiții, Achiziții Publice*, **erau toate ocupate** de către Iancu Elena Alice – *inspector principal*,

Răileanu Laura – *consilier superior* și Stancu Alina-Loredana – *consilier juridic asistent*.

- Potrivit fișelor de post ale celor trei persoane din cadrul compartimentului de achiziții publice, acestea au atribuții privind derularea procedurilor de achiziții publice care sunt identice cu serviciile contractate cu EURO FORM CONSULTING SRL București.
- Salariu mediu orar pentru cei 3 salariați din cadrul compartimentului de achiziții publice a fost în luna aprilie 2019 de 30 de lei pe ora/salariat, față de 380 lei pe ora fără TVA prețul serviciului contractat, astfel că pentru un preț de 380 lei pe ora fără TVA, entitatea putea folosi un număr de aproximativ 12 salariați.

Ca urmare a celor expuse mai sus se constată că ordonatorul de credite nu a luat toate măsurile necesare pentru o bună gestiune financiară prin asigurarea economicității, eficacității și eficienței plăților din fonduri publice pentru serviciile de consultanță în domeniul achizițiilor publice, așa cum se prevede la art.5 (1) din O.G. nr. 119/1999 cu modificările și completările ulterioare.

b) Valoarea abaterii constatate

Valoarea operațiunilor care constituie abateri este de **65.116,80** lei și reprezintă servicii de consultanță în domeniul achizițiilor publice achitate în anul 2019 în condițiile în care în entitate există un compartiment de achiziții publice încadrat cu 3 funcționari publici care au atribuții în domeniul achizițiilor publice.

c) Descrierea cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția deficiențelor constatate

Cauza care a condus la apariția deficienței constatate o reprezintă exercitarea atât a controlului intern managerial cât și a controlului financiar preventiv într-un mod necorespunzător, astfel încât să se asigure o bună gestiune financiară prin asigurarea economicității, eficacității și eficienței plăților efectuate din fondurile publice ale bugetului local.

d) Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate

Prin plata sumei de 65.116,80 lei, reprezentând servicii de consultanță în domeniul achizițiilor publice în condițiile în care în entitate există un compartiment de achiziții publice încadrat cu 3 funcționari publici care au atribuții în domeniul achizițiilor publice, nu a fost realizată o bună gestiune financiară prin asigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor publice ale bugetului local.

e) Concluziile echipei de audit

Concluzionăm că, UATM Buzău a gestionat fonduri publice fără a realiza o bună gestiune financiară prin asigurarea economicității, eficacității și eficienței pentru plăți reprezentând servicii de consultanță în domeniul achizițiilor publice.

Abaterea este prezentată în detaliu la punctul II.6 din *Procesul verbal de constatare*, anexă la *Raportul de audit financiar*.

Din auditarea obiectivelor prevăzute la pct.260 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, au fost constatate 2 abateri de la legalitate și regularitate la *Centrul Cultural Alexandru Marghiloman*, ordonator terțiar de credite aflat în subordinea UATM Buzău.

Acestea sunt consemnate în sinteză la pct.7.1 și 7.2 din prezentul raport de audit financiar.

A. Constatările auditorilor publici externi cu privire la:

I. Respectarea principiilor de legalitate și regularitate în administrarea patrimoniului, în execuția bugetului de venituri și cheltuieli și în întocmirea situațiilor financiare anuale

În ceea ce privește bugetul de venituri și cheltuieli al entității:

În anul 2019, entitatea auditată a raportat pentru cheltuieli, **credite definitive**, total, în sumă de 314.279.000 lei, din care:

- 253.159.000 lei pentru activitatea proprie,
- 61.120.000 lei pentru activitatea ordonatorilor terțiari de credite din subordine.

Plățile totale, în valoare de 265.215.509 lei se defalcă, după cum urmează:

- 210.500.201 lei pentru activitatea proprie,
- 54.715.308 lei pentru activitatea ordonatorilor terțiari de credite din subordine.

În machetele nr.7 și nr.8 care au fost completate de entitate în baza adresei de notificare nr.232/17.02.2020 și remise echipei de audit la data începerii acțiunii sunt detaliate pe capitole, creditele definitive și plățile efectuate de către entitate, pentru activitatea proprie și de către ordonatorii terțiari de credite din subordine (prin diferență).

1. Respectarea prevederilor privind elaborarea și fundamentarea proiectului anual de buget din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare:

Bugetul inițial al UATM Buzău care a fost aprobat prin Hotărârea Consiliului Local al Municipiului Buzău nr. 102/24.04.2019 a stabilit venituri în sumă 257.867.000 lei, iar cheltuieli în sumă de 268.778.000 lei, cu un deficit de 10.911.000 lei.

Prin aceeași hotărâre s-a aprobat utilizarea excedentului rezultat din execuția bugetară a anilor precedenți în sumă de 10.911.000 lei ca sursă de finanțare a unor cheltuieli ale secțiunii de dezvoltare.

Primăria municipiului Buzău, în calitate de ordonator principal de credite, finanțează și coordonează activitatea a 41 ordonatori terțiari de credite, respectiv, unități școlare (colegii, licee, Seminarul Teologic Ortodox "Chesarie Episcopul", Școala Postliceală sanitară, școli gimnaziale, grădinițe cu program prelungit), Clubul sportiv "Sport Club Municipal Gloria Buzău", Direcția de Asistență Socială și Centrul Cultural "Alexandru Marghiloman".

Bugetele inițiale de venituri și cheltuieli ale instituțiilor publice specificate mai sus, care sunt finanțate integral sau parțial din bugetul municipiului Buzău/din subvenții și venituri proprii au fost aprobate prin Hotărârea Consiliului Local al Municipiului Buzău nr. 103/24.04.2019.

Referitor la modul de întocmire, din documentele prezentate, s-a constatat că:

- fundamentarea și aprobarea cheltuielilor bugetului local s-a efectuat în strictă corelare cu posibilitățile reale de încasare a veniturilor estimate a se realiza;
- au fost respectate condițiile prevăzute de lege pentru includerea proiectelor de investiții în proiectul de buget;
- înregistrarea veniturilor și cheltuielilor a fost efectuată pe structura clasificăției bugetare;
- aprobarea bugetului s-a făcut cu respectarea prevederilor legale;
- deficitul a fost acoperit din excedentul rezultat din anii precedenți.

2. Legalitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor auditate

Conform datelor prezentate de entitate în Macheta nr.6, modificările aduse prevederilor inițiale, pe parcursul execuției bugetare, s-au efectuat potrivit Legii 273/2006 privind finanțele publice locale fiind aprobate rectificări bugetare aduse prin referatul nr.60624/20.05.2019, prin dispoziția nr.559/28.06.2019, prin HCLM Buzău nr.169/30.07.2019, prin HCLM Buzău nr.227/23.08.2019, prin HCLM Buzău nr.249/09.09.2019, prin HCLM Buzău nr.273/30.09.2019, prin HCLM Buzău nr.279/21.10.2019, prin dispoziția nr.998/24.10.2019, prin HCLM Buzău nr.311/31.10.2019, prin dispoziția nr.1041/06.11.2019, prin HCLM Buzău nr.320/15.11.2019, prin HCLM Buzău nr.342/12.12.2019 și prin HCLM Buzău nr.380/24.12.2019.

Prevederile definitive totale aprobate prin buget au fost de 303.368.000 lei pentru venituri și de 314.279.000 lei pentru cheltuieli.

Bugetele de venituri și cheltuieli ale entităților aflate în subordinea UATM Buzău au fost rectificate în mod corespunzător, ca urmare a modificărilor aprobate în bugetul ordonatorului principal de credite.

3. Legalitatea și fundamentarea virărilor de credite bugetare și de angajament

S-au respectat dispozițiile legale care stabilesc condițiile în care se pot efectua virările de credite.

Concluzii:

Nu s-au constatat erori/ abateri de la legalitate și regularitate.

În ceea ce privește situațiile financiare anuale ale entității

1. Respectarea dispozițiilor legale privind organizarea și conducerea evidenței contabile

- facturile de la furnizori reprezentând achiziții de bunuri, servicii și lucrări sunt înregistrate în contabilitate în perioada la care se referă și nu la momentul plății contravalorii acestora;
- efectuarea înregistrărilor în contabilitate se face, pe baza documentelor justificative, în mod cronologic și sistematic, în conturile sintetice și analitice;
- există și sunt completate registrele de contabilitate obligatorii prevăzute de lege (Cartea mare, Registrul Jurnal și Registrul Inventar);
- este respectat conținutul economic al tranzacției la efectuarea înregistrărilor contabile astfel: contabilitatea veniturilor bugetare se ține pe feluri de venituri, după natura sau sursa lor și pe subdiviziunile clasificăției bugetare, iar contabilitatea cheltuielilor se ține pe feluri de cheltuieli, după natura sau destinația lor.
- contabilitatea cheltuielilor se ține pe feluri de cheltuieli, după natura sau destinația lor.

2. Înregistrarea cheltuielilor în evidența contabilă pe structura clasificăției bugetare

- conducerea și organizarea evidenței plăților de casă și a cheltuielilor efective finanțate din mijloace bugetare se realizează pe structura clasificăției bugetare, potrivit bugetului aprobat.

3. Înregistrarea cheltuielilor în evidența contabilă pe structura clasificăției bugetare

- cheltuielile s-au înregistrat pe structura clasificăției bugetare.
- rezultatul execuției bugetului local s-a realizat prin închiderea conturilor de venituri și cheltuieli.

4. Concordanța datelor înregistrate în evidența contabilă cu cele preluate în bilanțele de verificare și a celor înscrise în bilanțul și contul de execuție

- există concordanță dintre datele din evidența contabilă, bilanțul contabil și datele trezoreriei;
- în contul de execuție sunt reflectate corect prevederilor definitive privind veniturile, încasările realizate, creditele bugetare definitive, plățile efectuate și cheltuielile efective.

5. Întocmirea contului de execuție în structura prevăzută de reglementările în vigoare

Pentru activitatea proprie desfășurată, UATM Buzău nu a reflectat corect la partea de cheltuieli a contului de execuție bugetară întocmit la 31.12.2019, suma angajamentelor bugetare (coloana 5) și a angajamentelor bugetare de plătit (coloana 8).

6. Încheierea exercițiului bugetar

- au fost închise conturile de cheltuieli efective și a conturilor de surse din care au fost efectuate;
- autoritățile administrației publice locale împreună cu unitățile de trezorerie și contabilitate publică au stabilit rezultatul execuției curente a bugetului local în conformitate cu Normele metodologice privind încheierea execuției bugetare emise de Ministerul Finanțelor Publice;

- sunt respectate reglementările legale privind utilizarea excedentului din exercițiul curent al bugetului local.

7. Organizarea și ținerea la zi a evidenței patrimoniului

- s-a realizat inventarierea anuală a patrimoniului entității

8. Existența raportului de analiză pe bază de bilanț

- a fost întocmit Raportul de analiză pe bază de bilanț și conține viza ordonatorului principal de credite;
- au fost analizate următoarele posturi bilanțiere: active fixe necorporale, active fixe corporale, titluri de participare, stocuri, creanțe bugetare, conturi curente, datorii curente, capitaluri și rezultatul patrimonial al exercițiului financiar 2019.

9. Aplicarea Normelor de închidere

- există confirmarea unităților de trezorerie a soldurilor conturilor de credite deschise și repartizate, de plăți și disponibilități reflectate în ultimul extras de cont, Situația fluxurilor de la trezorerie la data de 31.12.2019 este vizată de DGRFP Galați, Serviciul Trezorerie Buzău;
- se respectă reglementările legale privind certificarea bilanțului și a contului de execuție bugetară, situațiile financiare aferente anului 2019 au fost depuse la AJFP Buzău, sub nr.11.980/07.02.2020.
- prin Hotărârea Consiliului Local al Municipiului Buzău nr. 48/30.03.2020 a fost aprobat contul de execuție al bugetului municipiului Buzău pe anul 2019, pe cele 2 secțiuni, funcționare și dezvoltare, s-a aprobat contul de execuție al bugetelor instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii, contul de execuție al bugetului creditelor interne, bilanțul, contul de rezultat patrimonial, situația fluxurilor de trezorerie, situația modificărilor în structura activelor nete, situația activelor fixe amortizabile și neamortizabile, situația activelor și datoriilor financiare, situația acțiunilor/părților sociale deținute direct/indirect de către UATM Buzău la operatorii economici, situația plăților efectuate pentru cota parte aferentă cheltuielilor finanțate din FEN, situația privind veniturile, cheltuielile și excedentele pe instituțiile publice din structură.

Concluzii:

Având în vedere abaterile prezentate în procesul verbal de constatare s-a constatat că situațiile financiare **NU au fost** întocmite cu acuratețe, complet, înregistrate și prezentate corect și în concordanță cu prevederile legale.

II. Evaluarea sistemului de control intern al entității, inclusiv a aspectelor de natură etică

CONTROL INTERN:

- prin Dispoziția primarului nr. 105/25.01.2019 s-a actualizat *comisia de monitorizare pentru implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern managerial la nivelul municipiului Buzău,*
- prin Dispoziția primarului nr. 332/12.04.2019 s-a aprobat *Programul de dezvoltare și implementare a sistemului de control managerial pe anul 2019,*
- a fost constituită echipa de gestionare a riscurilor (EGR) la nivelul Primăriei municipiului Buzău prin dispoziția primarului nr.333/12.04.2019,
- ordonatorul de credite a întocmit Raportul asupra sistemului de control intern/managerial pentru anul 2018 înregistrat la entitate sub nr.22038/22.02.2019, în care se precizează că sistemul de control intern/managerial este parțial implementat,



- sunt elaborate un număr de 161 proceduri, din care un număr de 8 proceduri de sistem și un număr de 153 proceduri operaționale pe activități ale entității, în fișele postului sunt stabilite atribuțiile angajaților
- nu există vreo procedură care să stabilească regimul circulației și arhivarea documentelor în cadrul entității, separat pentru fiecare an financiar.
- sistemul de informare și comunicare este adaptat periodic la schimbările apărute; există un site oficial cu informații actualizate www.primariabuzau.ro
- la nivelul entității este elaborat un Cod Etic aprobat prin Dispoziția nr. 415/10.10.2014, și este desemnata o persoană responsabilă cu sarcini de consiliere a personalului în probleme de natură etică, există o procedură de cercetare disciplinară prealabilă a angajaților pentru cazurile în care se sesizează sau se înregistrează abateri disciplinare. În perioada auditată au fost cercetate doua persoane pentru abateri disciplinare care s-au soluționat cu avertisment.

CONTROL FINANCIAR PREVENTIV PROPRIU:

- controlul financiar preventiv este organizat conform prevederilor *O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv*, cu modificările și completările ulterioare și prin Dispozițiile ordonatorului principal de credite nr.404/20.07.2016, modificată și completată prin Dispoziția nr.670/12.10.2016 (valabilă în anul 2017), prin Dispoziția nr. 545/04.04.2018, modificată și completată prin Dispoziția nr.712/22.06.2018, prin dispoziția nr.955/05.10.2018 (pentru anul 2018), Dispoziția nr.409/15.05.2019 și Dispoziția nr.137/28.02.2020.
- prin Dispoziția nr.668/12.10.2016 a ordonatorului principal de credite a fost aprobată procedura privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor (ALOP).
- nu au existat operațiuni refuzate la viza de CFP.

AUDIT PUBLIC INTERN:

Entitatea are în structura sa organizatorică compartiment de audit intern care este constituit în subordinea directă a conducătorului entității.

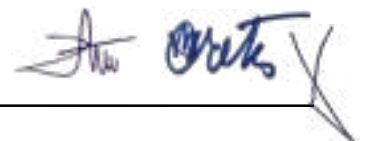
În anul 2019 au fost efectuate 2 misiuni de audit intern, respectiv: *Evaluarea sistemului de prevenire a corupției și Implementarea sistemului de control intern managerial la Primăria Municipiului Buzău*, pentru care a fost întocmit rapoarte de audit public intern înregistrate cu nr.110488/16.09.2019.

Planul anual de audit public intern pentru anul 2019 înregistrat la entitate sub nr.35616/27.11.2018, a fost modificat conform referatului nr.158153/30.12.2019, astfel că, din cele 5 misiuni de audit public intern aprobate inițial prin planul anual, în anul 2019 au fost efectuate numai cele două misiuni de audit menționate anterior.

Concluzie: Pe baza evaluării de mai sus, consideram că sistemul de management al entității a fost proiectat corespunzător, astfel sistemul de control din entitate **pare a fi parțial conform** oferind însă parțial siguranța că procedurile de control funcționează eficient în practică în toate compartimentele funcționale și la toate locurile de muncă.

Având în vedere prevederile pct. 477 din Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat de Plenul Curții de Conturi prin Hotărârea nr 155/2015, publicat în Monitorul Oficial nr. 547 din 24 iulie 2015, în urma evaluării sistemului de control intern din entitate, nivelul de încredere este **mediu**.

III. Inventarierea și evaluarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, aflat în administrarea entității auditate



Prin dispoziția primarului UATM Buzău nr.955/15.10.2019 privind efectuarea inventarierii generale în anul 2019 a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii aflate în patrimoniul Municipiului Buzău a fost constituită comisia centrală și subcomisiile de inventariere, a fost stabilită perioada de efectuare a operațiunii, respectiv, 01.11.2019-25.01.2020 și au fost reglementate norme interne de efectuare a acestei operațiuni în concordanță cu prevederile procedurii operaționale privind organizarea efectuarea inventarierii generale a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii aflate în patrimoniul Municipiului Buzău codificată P.O. cod DE-SFC-03.

Rezultatele inventarierii au fost consemnate în procesul verbal nr.30150/05.03.2020.

Cu ocazia inventarierii efectuate în anul 2019 au fost formulate propuneri de casare obiecte de inventar în valoare de 171.231,01 lei și mijloace fixe în valoare de 734.748,47 lei.

Concluzii:

Au fost respectate prevederile legale referitoare la modul de efectuare a inventarierii.

IV. Alte aspecte.

a) Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege.

Au fost analizate 2 categorii de venituri, respectiv, *venituri din amenzi, penalități, confiscări, cod 35.02* și anume stingeri pe alte căi decât încasări și *venituri din valorificarea unor bunuri, cod 39.02* și anume venituri din vânzarea unor bunuri din domeniul privat al UATM Buzău.

Concluzii: Nu s-au constatat abateri.

b) Calitatea gestiunii economico-financiare

În anul 2019 au fost casate obiecte de inventar în valoare de 488.156,93 lei și au fost scoase din funcțiune active corporale în valoare de 214.132,39 lei(din care, *instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații*, în sumă de 205.293,88 lei și *mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale*, în sumă de 8.838,51 lei).

Cu ocazia inventarierii efectuate în anul 2019 au fost formulate propuneri de casare obiecte de inventar în valoare de 171.231,01 lei și mijloace fixe în valoare de 734.748,47 lei.

Creanțele și obligațiile entității în anul 2019 au caracter îndreptățit, garantat și sunt justificate legal.

S-a respectat principiul contabilității de angajamente conform căruia efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când aceste se produc și nu pe măsura ce numerarul sau echivalentul său este încasat sau plătit.

Nu în toate cazurile au fost respectate normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor din fonduri publice, așa cum reiese din cuprinsul abaterilor prezentate la punctele II.2 și II.3 din procesul verbal de constatare.

Nu în toate cazurile au fost respectate prevederile legale referitoare la atribuirea și derularea contractelor de achiziții publice așa cum reiese din cuprinsul abaterilor prezentate la punctele II.4 și II.5 din procesul verbal de constatare.

Entitatea auditată nu a respectat, în toate cazurile, principiile economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public și privat așa cum reiese din cuprinsul abaterii prezentată la punctul II.6 din procesul verbal de constatare.

Referitor la modul de aplicare în anul 2019 a legislației privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, conform Legii cadru nr.153/2017 nu au fost constatate deficiențe.

Referitor la prestațiile sociale, această categorie de operațiuni economice nu a fost selectată, deoarece la Direcția de Asistență Socială a municipiului Buzău s-a desfășurat o acțiune de audit distinctă.

c) Acordarea și utilizarea conform destinațiilor stabilite a alocațiilor bugetare pentru

investiții, a subvențiilor și transferurilor, precum și a altor forme de sprijin financiar din partea statului. Modul de utilizare a fondurilor publice primite de la MDRAP în anul 2019.

UAT Municipiul Buzău a încheiat contractul de finanțare nr 30631/14.11.2017 cu MDRAP prin Programul Național de Dezvoltare Locală, Subprogramul Regenerarea urbană a municipiilor și orașelor, Domeniul realizare/extindere/reabilitare/modernizare/ dotare a unităților de învățământ preuniversitar, respectiv licee, colegii naționale, precum și alte unități de învățământ preuniversitar, înființate potrivit legii.

Obiectul contractului îl constituie alocarea unei finanțări din bugetul MDRAP și Fondurilor europene în sumă totală de 24.964.543 lei pentru realizarea obiectivului de investiții Reabilitare integrală interior și exterior corp C5, C6, C7 Colegiul Național Mihai Eminescu, Municipiul Buzău, str. Independenței nr.22.

Durata contractului începe din momentul semnării acestuia și are valabilitate până la finalizarea obiectivului de investiții, dar fără a depăși 4 ani. Durata contractului poate fi prelungită în funcție de prevederile bugetare aprobate anual pe o durată maximă de până la 2 ani.

În data de 30.08.2018, UAT Municipiul Buzău a încheiat contractul de lucrări nr. 24743 cu asocierea SC Rotary Construcții SRL București (lider de asociație) și SC Design Unit SRL București pentru Reabilitare integrală (rezistență, arhitectură, instalații) interior și exterior corp C5, C6, C7 din cadrul Colegiului Național Mihai Eminescu din Buzău, pentru o sumă de 19.766.185 lei fără TVA la care se adaugă TVA în sumă de 3.755.575,15 lei, valoarea totală a contractului fiind de 23.521.760,15 lei.

În data de 21.03.2019 a fost încheiat actul adițional nr.1 la Contractul de lucrări 24743/30.08.2018 prin care s-a majorat valoarea contractului la suma de 23.636.653 lei fără TVA la care se adaugă TVA în sumă de 4.490.964,07, valoare totală contract 28.127.617,07 lei.

În anul 2019 au fost efectuate plăți în sumă totală de 1.643.367,04 lei, după cum urmează:

- cu OP nr. OP 407/12.04.2019 a fost achitată suma de 838.950 lei, reprezentând factura nr.23933/07.03.2019 în valoare de 838.950 lei(proiectare, 705.000 lei + 133.950 lei, TVA = 838.950 lei, inclusiv TVA),
- cu OP 2576/02.09.2019 a fost achitată suma de 226.181,61 lei, reprezentând factura nr.24065/10.07.2019 în valoare de 226.181,61 lei, inclusiv TVA,
- cu OP 3154/02.10.2019 a fost achitată suma de 578.235,43 lei, reprezentând factura nr.24079/22.08.2019 în valoare de 578.235,43 lei, inclusiv TVA.

d) Formarea și gestionarea datoriei publice

I. In anul 2019 UATM Buzău a avut în derulare următoarele contracte de împrumut:

- 1) Convenția de împrumut nr.548698/07.12.2015, înregistrată sub nr.23031/02.12.2015, încheiată în baza HCL nr.170/09.11.2015, pentru *finanțarea cheltuielilor curente pentru asigurarea furnizării energiei termice în sezonul rece*, contractat de la Ministerul Finanțelor Publice din venituri din privatizare în valoare de **25.000.000 lei**, cu o maturitate de 20 de ani, avizat de Comisia de autorizare a împrumuturilor locale prin Hotărârea nr.4689/26.11.2015.

Împrumutul a fost contractat în baza prevederilor art.IV din OUG nr.46/2015 prin derogare de la prevederile art. 61 alin. (1) și art. 63 alin. (4) și (4¹) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, precum și de la prevederile art. 3 alin. (2) din Legea nr. 182/2014 pentru aprobarea plafoanelor unor indicatori specificați în cadrul fiscal-bugetar pe anul 2015.

- 2) Contractul de credit pentru *investiții publice de interes local* nr.RQ18060452943044 din 12.09.2018, încheiat cu CEC Bank, autorizat prin Hotărârile Comisiei de autorizare a împrumuturilor locale nr.5402/08.08.2018, 5826/22.08.2019, 6003/18.12.2019 și

6023/22.01.2020, în valoarea de **49.590.331 lei**, cu o perioadă de grație de 24 de luni și scadența la 11.09.2028, rambursabil semestrial.

Imprumutul a fost aprobat prin HCLM Buzau nr.56/26.03.2018, hotărâre ulterior modificată prin HCL nr.143/13.06.2018, HCL nr.229/23.08.2019 și 250/09.09.2019.

- 3) Convenția de împrumut înregistrată la MFP sub nr.593541/29.11.2018 și la UATM Buzău sub nr.35203/23.11.2018, încheiată în baza OUG nr.89/2018, pentru suma de **14.000.000 lei** din venituri din privatizare, pe o perioadă de 20 de ani, pentru finanțarea unor cheltuieli curente pentru asigurarea furnizării energiei termice în sezonul rece. Imprumutul a fost autorizat de Comisia de autorizare a împrumuturilor locale prin hotărârea nr.5577 din 22.11.2018, înregistrată la UATM Buzău sub nr.35203/23.11.2018. Împrumutul a fost tras integral în anul 2018. Contractarea acestui credit a fost aprobată prin HCL nr.251/31.10.2018 iar bugetul acestui împrumut a fost aprobat prin HCL nr.291/05.12.2018. În anul 2019, au fost rambursate anticipat sumele trase și neutilizate, valoarea împrumutul reducându-se succesiv potrivit *Actului adițional* nr.1/07.02.2019 la suma de 6.000.000 lei, respectiv *Actului adițional* nr.2/11.06.2019, la suma de **4.277.866,34 lei**.
- 4) Contractul de împrumut nr.22495/15.03.2004 încheiat cu BEI pentru finanțarea obiectivului *Reabilitarea stației de epurare a apelor uzate, a sistemului de canalizare și a rețelei de alimentare cu apă potabilă a municipiului Buzău* în valoare de **9.722.216 euro**. Din suma contractată a fost trasă suma de **6.974.713 euro** în perioada 2007-2010. Incepând cu anul 2010 și până la 31.12.2019 au fost rambursată suma totală de **3.607.699,42 euro** și au fost achitate dobânzi în sumă de **2.851.990,49 euro**.

Potrivit contului de execuție a creditelor interne, în anul 2019 au fost încasate venituri din creditele contractate în sumă totală de 22.731.585 lei, din care:

- 21.453.719 lei credite interne;
- 1.277.866 împrumuturi conform OUG 89/2018.

Din sumele împrumutate au fost efectuate plăți în sumă de 22.731.585 lei, din care:

- 1.277.866 lei subvenții pentru acoperirea diferențelor de pret;
- 21.453.719 lei active nefinanciare.

Plățile efectuate în anul 2019 din sumele provenite din împrumuturi au fost utilizate în scopul pentru care acestea au fost contractate.

Imprumuturile locale mai sus menționate, sunt reflectate în evidența contabilă potrivit tabelului de mai jos și prezentate în situațiile financiare la 31.12.2019.

Simbol cont	Denumire	Sold la începutul anului	Sold final
162 02 00 1	Împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale cu Ordonanta 46	21.250.005,54	19.999.999,88
162 02 00 2	Împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale cu Ordonanta 89	14.000.000,00	4.043.263,85
162 02 00 3	Imprumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale cu termen de rambursare în exercitiile viitoare CEC	0,00	21.453.719,15
162 02 00 76	Împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale cu termen de rambursare în exercitiile viitoare ISPA	17.394.918,26	16.044.175,00

Totalul datoriilor înregistrate în contabilitate la 31.12.2019 este de 61.541.157,88 lei. Acestea sunt prezentate în bilanțul contabil la 31.12.2019 datorii necurente, rand cod 54.

În anul 2019, UATM Buzău a înregistrat în contabilitate achitarea de dobânzi pentru împrumuturi în valoare totală de 1.149.361,82 lei.

Avalizarea unor bilete la ordin emise de SC Ecogen Energy SA Buzău în vederea finanțării obiectivului de investiții *Instalație de cogenerare a municipiului Buzău*.

Pe baza expunerii de motive a primarului municipiului Buzău, înregistrată sub nr. 14.647/2008, CLM Buzău, a aprobat prin Hotărârea nr.205/2008 avalizarea unor bilete la ordin emise de Ecogen Energy S.A. Buzău în vederea finanțării obiectivului de investiții "*Instalație de cogenerare a municipiului Buzău*".

Având în vedere că această societate nu reprezenta un operator economic sau un serviciu public din subordinea consiliului local, așa cum se precizează la art.63 alin. (3) din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, avalizarea de către autoritățile administrației publice locale a biletelor la ordin emise de Ecogen Energy S.A. Buzău nu reprezintă datorie publică locală și nu trebuie prezentată în subregistru garantilor locale.

Ecogen Energy S.A. Buzău încheiase contractul de furnizare nr.6615/2008 cu societatea Romelectro S.A. pentru lucrări de furnizare și montare a instalației de cogenerare a Municipiului Buzău, pentru plata căruia a emis bilete la ordin pentru care consiliul local a aprobat avalizarea.

HCL nr.208/2008 a fost modificată prin HCL nr.27/2010, potrivit căreia au fost avalizate un număr de **11 bilete la ordin** emise de Ecogen Energy S.A. Buzău, în valoare totală de **14,5 milioane euro**, platibile în lei la cursul de referință al BNR din ziua efectuării plății, în vederea finanțării obiectivului de investiții "*Instalație de cogenerare a municipiului Buzău*", cu scadențe în perioada 2010 – 2020, după cum urmează:

- 2010 = 1.467.780 euro;
- 2011 = 1.588.874 euro;
- 2012 = 905.299 euro;
- 2013 = 1.507.015 euro;
- 2014 = 1.507.014 euro;
- 2015 = 1.357.751 euro;
- 2016 = 1.501.305 euro;
- 2017 = 1.000.000 euro;
- 2018 = 1.113.115 euro;
- 2019 = 1.400.000 euro;
- 2020 = 1.151.847 euro.

La data de 01.03.2010, UATM Buzău a primit notificarea NOTIF-OXY-09/01.03.2010, înregistrată sub nr.3649, potrivit căreia un număr de 6 bilete la ordin avalizate de UATM Buzău în valoare de 3.664.962 EURO, cu scadența în perioada 2018-2020, au fost scontate de către de către ALPHA BANK Romania SA. În urma scontării, cele 6 bilete la ordin au fost cesionate în favoarea ALPHA BANK Romania SA.

ALPHA BANK Romania SA cu adresa nr.10/22.01.2019, înregistrată la Municipiul Buzău sub nr.9494/23.01.2019, a adus la cunoștință UATM Buzău că la 28.02.2019 au scadența două bilete la ordin în valoare de 1.400.000 euro și că în cazul în care Ecogen Energy S.A. Buzău nu va plăti contravaloarea biletelor la ordin, banca se va îndrepta împotriva Municipiului Buzău în calitate sa de avalist al acestor bilete la ordin.

Având în vedere că nici anterior, nici în anul 2019 și în anul 2020 până la data începerii auditului, nu s-au înregistrat plăți din bugetul local către ALPHA BANK Romania SA pentru bilete la ordin avalizate, se constată că nu au existat influențe asupra bugetului local pentru operațiunea de avalizare a biletelor la ordin.

Avalizarea de către UATM Buzău a unor bilete la ordin emise de Regia Autonomă Municipală RAM Buzău (RAM)

În scopul asigurării plății către SC Ecogen Energy SA Buzău a obligațiilor de plată restante datorate de Regia Autonomă Municipală RAM Buzău, precum și pentru asigurarea producerii și furnizării energiei termice necesare încălzirii locuințelor populației și producerii apei calde menajere, RAM Buzău a emis în perioada 2012-2013 un număr de 10 bilete la ordin (5 pentru debitul principal și 5 pentru costurile de finanțare) în favoarea Ecogen Energy SA. Aceste bilete la ordin au fost garantate prin avalizare de UATM Buzău, astfel:

- Pe baza HCL nr.207/20.12.2012, au fost avalizate de către UATM Buzău un număr de 6 bilete la ordin (3 pentru debitul principal și 3 pentru costurile de finanțare) garantate prin avalizare fiind făcută în contul subvenției în valoare de 17.800.000 lei datorate de UATM Buzău către RAM Buzău pentru producerea și furnizarea energiei termice necesare încălzirii locuințelor populație și producerii apei calde menajere. Nivelul maxim al costurilor de finanțare maxim aprobat a fost nivelul de referință cotelat EUROSAP la 2 ani la data emiterii biletelor la ordin, plus comisioane și speze bancare de maxim 4,95% pe an. Plata biletelor la ordin a fost asigurată din veniturile proprii ale bugetului local pe anii 2014-2015.
- Pe baza HCL nr.177/28.11.2013 au fost garantate prin avalizare un număr de 4 bilete la ordin (2 pentru debitul principal și 2 pentru costurile de finanțare), în contul subvenției în valoare de 16.250.000 lei datorate RAM. Nivelul costurilor de finanțare aprobat a fost de 7,35% pe an. Plata biletelor la ordin a fost asigurată din veniturile bugetului local pe anul 2015.

Ecogen Energy SA a scontat biletele la ordin către FBME Bank LTD, urmând ca RAM Buzău să achite contravaloarea biletelor la ordin emise, la scadența prevăzută, în contul subvenției datorate la acea dată.

Pentru primul împrumut în valoare de 3.402.441 euro, echivalent a 15.000.000 lei, RAM a emis cele 6 bilete la ordin, după cum urmează:

Nr. crt.	SCADENTA	TOTAL VALORI B.O. de plata	B.O. emise la 10.01.2013 scontate la FBME BANK LTD cu SCADENTA in 05.02.2014, 05.08.2014 si 05.02.2015			
			B.O. emise pt. debit principal		B.O. emise pt. cost finantare	
			Valoare B.O. Debit - EURO -	Seria BRDE3AD si nr. BO emis	Valoare B.O. pt. cost finantare - EURO -	Seria BRDE3AD și nr. BO emis
1	05 februarie 2014	1.134.147	1.134.147	0536605		
2	05 februarie 2014	66.049			66.049 0536609	
3	05 august 2014	1.134.147	1.134.147	0536604		
4	05 august 2014	96.625			96.625 0536610	
5	05 februarie 2015	1.134.147	1.134.147	0536603		

6	05 februarie 2015	127.707			127.707	0536611
	TOTAL BO EURO	3.692.822	3.402.441		290.381	

La data de 11.01.2013 a fost efectuată compensarea pentru stingerea datoriei RAM Buzău către Ecogen Energy SA, astfel:

Nr. crt.	Factura	Data facturii	Suma achitata
1	160	10.04.2012	3.796.181,36
2	170	07.05.2012	1.767.063,24
3	171	07.05.2012	16.331,16
4	183	08.06.2012	31.955,35
5	199	05.07.2012	29.399,99
6	200	05.07.2012	721.651,48
7	202	05.07.2012	829.887,36
8	212	06.08.2012	691.099,12
9	213	06.08.2012	31.932,94
10	220	05.09.2012	693.704,36
11	221	05.09.2012	32.292,98
12	228	31.10.2012	716.441,00
13	229	03.10.2012	33.350,64
14	238	05.11.2012	39.461,92
15	239	05.11.2012	1.146.542,44
16	244	04.12.2012	3.614.178,40
17	248	04.12.2012	103.971,60
18	259	09.01.2012	704.554,66
	TOTAL		15.000.000

Pentru cel de-al doilea credit, în valoare de 2.365.754 Euro, echivalent a 10.600.000 lei, au fost emise 4 bilete la ordin, după cum urmează:

Nr. crt.	SCADENTA	TOTAL VALORI B.O. de plata din bugetul local	B.O. emise la 20.12.2013 scontate la FBE BANK LTD cu SCADENTA in 20.09.2015 si 20.12.2015	
			B.O. emise pt. debit principal	B.O. emise pt. cost finantare

		- euro -	Valoare B.O. debit - euro -	Seria BRDE3AD si nr. BO emis	Valoare B.O. pt. cost finantare - euro -	Seria BRDE3AD si nr. BO emis
1	15 septembrie 2015	1.182.877	1.182.877	0630846		
2	15 septembrie 2015	115.114			115.114	0630849
3	15 decembrie 2015	1.182.877	1.182.877	0630847		
4	15 decembrie 2015	175.090			175.090	0630848
TOTAL BO de achitat - euro		2.693.958	2.365.754		328.204	

In data de 23.12.2013 a fost efectuată compensarea pentru stingerea datoriei RAM Buzău către Ecogen Energy, astfel :

Nr. crt.	Factura	Data facturii	Suma achitata
1	287	06.03.2013	40.284,59
2	297	05.04.2013	4.130.056,47
3	315	09.05.2013	1.658.726,30
4	328	04.06.2013	657.186,85
5	340	09.07.2013	613.138,33
6	349	06.08.2013	578.517,90
7	358	10.09.2013	554.986,92
8	377	03.10.2013	668.262,16
9	387	06.11.2013	1.698.840,48
	TOTAL		10.600.000

RAM Buzău a achitat parțial împrumuturile garantate de UATM Buzău, existând restanțe la plată, astfel:

		Principal euro	Achitat euro	Sold rata euro
HCL nr.207/20.12.2012				
rata 1	05.02.2014	1.134.146,89	1.134.146,89	-
rata 2	05.08.2014	1.134.146,89	398.899,53	735.247,36
rata 3	05.02.2015	1.134.146,89		1.134.146,89
	SUBTOTAL	3.402.440,67	1.533.046,42	1.869.394,25
HCL nr.177/28.11.2013				

rata 1	15.09.2015	1.182.877,00	-	1.182.877,00
rata 2	15.12.2015	1.182.877,00	-	1.182.877,00
	SUBTOTAL	2.365.754,00	-	2.365.754,00
	TOTAL	5.768.194,67	1.533.046,42	4.235.148,25

La datoriile menționate în tabelul de mai sus în valoare de **4.235.148,25 euro**, se adaugă biletele la ordin emise de RAM și avalizate de UATM Buzău pentru costurile de finanțare în sumă totală de **618.585 euro** (290.381 euro HCL nr.207/20.12.2012 + 328.204 euro HCL nr.177/28.11.2013).

Deoarece FBME BANK LTD face obiectul unor sancțiuni internaționale cu privire la unele măsuri restrictive în domeniul embargourilor și sancțiunilor internaționale, BRD - GSG SA sucursala Buzău o notificat RAM la data de 09.10.2014 că nu face tranzacții cu această bancă și ca urmare nu au mai fost efectuate decontări după data menționată.

Ambele împrumuturi sunt înscrise în *Subregistrul garanțiilor locale pentru împrumuturi interne*.

Plata biletelor la ordin emise de RAM și avalizate de UATM Buzău este prescrisă în conformitate cu prevederile Cap.XIII - Despre prescripție, pct.456 corelat cu pct.510 din Norma cadru nr.6/08.03.1994, emisă în baza art.106 din Legea nr.58/1934 privind cambia și biletul la ordin, publicată în MO nr.119 bis/14.06.1995.

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

1. Cuprinderea în bugetul de venituri și cheltuieli a sumelor necesare finanțării sectoarelor: gestionarea deșeurilor, infrastructura de mediu, conservarea și protecția mediului, reabilitarea zonelor poluate istoric, etc.

În anul 2019, entitatea a prevăzut în bugetul de venituri și cheltuieli credite bugetare definitive la capitolul 74.02 "Protecția mediului" în sumă de 18.832 mii lei, repartizată pentru:

- cheltuieli cu bunuri și servicii - suma de 18.095 mii lei;
- active nefinanciare – suma de 737 mii lei.

2. Asigurarea în structura organizatorică a unei structuri cu atribuții în domeniul protecției mediului și încadrarea cu personal de specialitate

Entitatea nu are organizată o structură cu atribuții în domeniul protecției mediului.

Prin fișa postului, un salariat din cadrul Direcției Tehnice – Serviciul Gospodărire Urbană și Protecția Muncii, are stabilite atribuții privind protecția mediului.

Elaborarea de planuri și programe sectoriale privind protecția mediului cu respectarea prevederilor OUG 195/2005 cu modificările și completările ulterioare.

U.A.T.M. Buzău a elaborat planul de acțiune pentru gestionarea și reducerea zgomotului ambiental pentru municipiul Buzău, în prezent planul însoțit de toate documentele care au stat la baza elaborării acestuia se află pus la dispoziția autorităților pentru protecția mediului.

Prin HCLM Buzău nr. 148/2016 s-a aprobat planul de acțiune pentru gestionarea și reducerea nivelului de zgomot ambiental.

3. Existența unei strategii de reducere, de re folosire și reciclare a deșeurilor, precum și de evacuare a acestora.

Prin HCLM Buzău nr.137/2014 s-a aprobat Strategia privind dezvoltarea și funcționarea pe termen mediu și lung a serviciului de salubritate din municipiul Buzău.

4. Colectarea, selectarea și prelucrarea/valorificarea deșeurilor

Conform art.17, art.18 și art.19 din regulamentul serviciului public de salubritate din Municipiul Buzău, colectarea deșeurilor din activități comerciale, din industrie și instituții și a deșeurilor menajere se face selectiv, punctele de colectare fiind dotate cu recipiente marcate în culorile stabilite prin actele normative în vigoare (Ordinul comun al ministrului mediului și gospodăririi apelor și al ministrului administrației și internelor nr.1281/2005/1121/2006), numărul acestora fiind stabilit conform tabelului 2 din Standardul SR 13387 1997, Salubritatea localităților. Deșeuri urbane. Prescripții de proiectare a punctelor pentru precolectare și pe baza experienței proprii a operatorului.

5. Efectuarea cheltuielilor pentru protecția mediului, conform bugetului de venituri și cheltuieli aprobat

Au fost efectuate plăți în sumă totală de 18.352.184 lei, din care, la titlul bunuri și servicii în valoare de 18.074.266 lei (pentru apă, canal, salubritate suma de 17.484.488 lei, iar pentru alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare suma de 589.778 lei), iar de la titlul active nefinanciare în valoare de 493.956 lei (pentru construcții suma de 158.756 lei, iar pentru alte active fixe suma de 335.200 lei).

În anul 2019 au fost recuperate sume plătite în anii precedenți pentru canalizare și tratare a apelor reziduale în valoare de 216.038 lei.

UATM Buzău a încheiat cu S.C. RER ECOLOGIC SERVICE Buzău, contractul de concesiune nr.3450/02.03.2006, prin care s-a delegat gestiunea serviciului de salubritate și care a fost prelungit până în anul 2026, conform HCLM Buzău nr.9/30.01.2014 și a actului adițional nr. 2/2015.

6. Analiza cheltuielilor efectuate de UAT prin plățile suplimentare neeconomicoase către Administrația Fondului pentru Mediu, potrivit art.9 lit.p) din OUG 196/2005, datorită nerealizării obligației de reducere cu 15% anual a cantităților de deșeuri eliminate prin depozitare

UATM Buzău nu a efectuat astfel de plăți în anul 2019.

7. Stabilirea răspunderii pentru plata amenzilor aplicate de Garda Națională de Mediu, pentru contravenții la legislația de mediu (ex: depozitări necontrolate de deșeuri, necolectarea separată a deșeurilor, abandonarea și depozitarea de deșeuri în locuri neautorizate etc.).

Entitatea nu are înregistrate și nici plătite amenzi aplicate de Garda Națională de Mediu.

f) Obiectivele stabilite de Departamentul II în vederea realizării misiunii de audit financiar asupra contului general anual de execuție a bugetului de stat și stabilirea realității deficitului bugetului general consolidat comunicat de Ministerul Finanțelor Publice (varianta cash și varianta ESA 95):

Pentru activitatea proprie desfășurată, UATM Buzău nu a reflectat corect la partea de cheltuieli a contului de execuție bugetară întocmit la 31.12.2019, suma angajamentelor bugetare (coloana 5) și a angajamentelor bugetare de plătit (coloana 8).

Abaterile sunt prezentate la punctul II.1 din procesul verbal de constatare.

Nu au fost constatate alte abateri din verificarea acestor obiective.

g) Verificarea aspectelor de legalitate privind locuințele sociale în conformitate cu Legea locuințelor nr.114/1996 republicată

UATM Buzău dispune de 90 locuințe sociale aflate în domeniul public al Municipiului Buzău, 2 locuințe sociale aflate în domeniul privat al Municipiului Buzău și 212 locuințe aflate în proprietatea privată a statului.

Modul de repartizare a locuințelor sociale este stabilit prin *Hotărârea Consiliului Local al municipiului Buzău nr. 358/12.12.2019 privind aprobarea Regulamentului și criteriilor pentru repartizarea și închirierea locuințelor sociale din municipiul Buzău.*

Nivelul chiriei este stabilit conform prevederilor *H.G. nr. 310/2007 pentru actualizarea tarifului lunar al chiriei (lei/mp) practicat pentru spațiile cu destinația de locuințe aparținând domeniului public sau privat al statului ori al unităților administrativ-teritoriale ale acestuia, precum și pentru locuințele de serviciu, locuințele de intervenție și căminele pentru salariați ale societăților comerciale, companiilor naționale, societăților naționale și regiilor autonome.*

În documentele de lucru sunt înscrise date referitoare la beneficiarii de locuințe sociale, cuantumul chirii datorate de către aceștia suportate din bugetul local și scutirile la plata chiriei pentru suprafețele locative cu destinație de locuințe deținute de stat sau de unitățile administrativ-teritoriale ale acestuia și care sunt în folosința persoanelor cu handicap în baza prevederilor *Legii nr.359/2009 pentru modificarea art. 20 alin. (2) lit. b) din Legea nr. 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap.*

În evidența UATM Buzău - Serviciul Administrare Fond Locativ se află un număr de 31 beneficiari de locuințe sociale cu care entitatea este în litigiu pentru neplata chirii datorate. La data de 31.12.2019 entitatea înregistrează debite pentru neplata chirii datorate din închirierea locuințelor sociale în sumă totală de 89.034 lei, iar din închirierea terenurilor în sumă totală de 9.091 lei.

Venitul net pe familie calculat în vederea stabilirii nivelului chiriei datorat de către beneficiarii de locuințe sociale are la bază sursele de venit prevăzute la art.61 din *Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal.*

h) Verificarea modului în care este implementată Legea nr. 37/2018 privind promovarea transportului ecologic.

UAT Municipiul Buzău, în vederea promovării transportului ecologic a întreprins următoarele acțiuni:

a) Din anul 2018, UAT Municipiul Buzău împreună cu structurile JASPERS și în parteneriat cu Ministerul Dezvoltării Regionale și Administrației Publice (Actual Ministerul Lucrărilor Publice, Dezvoltării și Administrației) și cu alte municipii din România, a demarat procedura de evaluare a situației transportului local din punct de vedere al înlocuirii flotelor cu material rulant modern, cu zero emisii în vederea implementării reglementărilor legale în vigoare și în vederea trecerii la transportul cu zero emisii.

Prin HCL nr.184/2018, cu modificările și completările ulterioare, s-a aprobat Acordul de Parteneriat, Protocolul de Asociere și participarea UAT Municipiul Buzău în calitate de partener, alături de UAT-urile Alba Iulia, Ploiești și Constanța la depunerea cererii de finanțare ***Achiziție mijloace de transport public - autobuze electrice 12 m șes, Alba Iulia, Buzău, Constanța, Ploiești, cod SMIS 127739.*** Această cerere a fost depusă în data de 28 iunie 2019 în urma analizei JASPERS asupra rutelor din orașele partenere în vederea finanțării prin proiect finanțat prin ***POR 2014-2020, Prioritatea de Investiții 4e - Promovarea unor strategii cu emisii scăzute de dioxid de carbon pentru toate tipurile de teritorii, în special pentru zonele urbane, inclusiv promovarea mobilității urbane multimodale durabile și a măsurilor de adaptare relevante pentru atenuare, Obiectiv specific 4.1 - Reducerea emisiilor de carbon în municipiile reședință de județ prin investiții bazate pe planurile de mobilitate urbană durabilă.***

Obiectivul specific al proiectului este înlocuirea integrală a parcului de material rulant de pe o serie de rute de transport public operaționale, actualmente deservite cu autobuze diesel. În urma analizelor tehnice realizate de structura de suport JASPERS, ruta 10 din Municipiul Buzău va beneficia de înlocuire totală a vehiculelor prin achiziția a 9 autobuze electrice de 12m la care se adaugă cele 12 stații de încărcare (3 stații de încărcare rapidă și 9 stații de încărcare lentă). Autobuzele electrice vor avea o capacitate de transport de minim 70 persoane, din care minim 29 de persoane pe scaune (calculată la 0,125 m2/călător în picioare, conform CEE-ONU R 107), plus conducătorul auto.

Cererea de finanțare a fost aprobată prin Ordin de Ministru nr. 4825/01.10.2019, procedura de achiziție realizată de MLPDA fiind în stadiul de evaluare tehnică a ofertelor. Municipiul Buzău

are o contribuție de 2% din valoarea totală a proiectului de 25.224.945,00 lei, fără TVA. Conform ordinului de finanțare, UAT Municipiul Buzău a întreprins demersurile în vederea realizării proiectului tehnic în vederea amplasării stațiilor de încărcare.

b). În anul 2018, în completarea proiectului depus în parteneriat, UAT Municipiul Buzău a demarat realizarea documentațiilor tehnice în vederea depunerii pentru finanțarea unui nou proiect de achiziție mijloace de transport electrice (și a sistemelor suport în vederea eficientizării transportului public și conformarea cu prevederile Regulamentului 1370).

În martie 2019, UAT Municipiul Buzău a depus cererea de finanțare „**Modernizarea și creșterea gradului de atractivitate și siguranță al transportului public din municipiul Buzău**” COD SMIS 128610, cerere de finanțare care a fost aprobată prin contractul de finanțare 5097/12.02.2020. În cadrul acestui proiect se vor achiziționa alte 4 autovehicule electrice care vor înlocui mașini din flota existentă pe rutele deservite de transportul public, rute care fac obiectul reabilitării și construirii benzii unice de transport public (Unirii, str. Transilvaniei, Aleea Industriilor) prin proiectul finanțat prin *POR 2014-2020 "Reabilitarea infrastructurii rutiere, inclusiv piste pentru bicicliști, pe coridoarele deservite de transportul public"*. În acest moment proiectul se află în stadiul de pregătire a licitației Proiectare + Furnizare produse.

Având în vedere faptul că proiectele au demarat în anul 2018/2019, iar proiectele/contractele de finanțare au fost aprobate la finalul anului 2019 și începutul anului 2020 nu s-a putut determina impactul financiar la data de 31.12.2019.

În momentul în care echipamentele vor fi furnizate se va putea realiza o analiză cost/beneficiu în vederea determinării îmbunătățirii eficienței și eficacității din punct de vedere al costurilor transportului de persoane și a serviciului public de transport în general.

Conform estimărilor făcute prin intermediul instrumentelor puse la dispoziție de structura de sprijin JASPERS (instrumente privind calculul emisiilor de GES) prin care s-a realizat o estimare pe fiecare proiect în parte a impactului asupra mediului prin scădere a emisiilor pe rutele propuse prin înlocuirea vechilor autobuze cu propulsie diesel, cu autobuze 100% electrice cu zero emisii, **se elimină** practic emisiile de GES de pe rutele respective, reducerea poluării aerului, apei, solului, a poluării fonice, a emisiilor de gaze cu efect de seră și a consumului de energie, reducerea emisiilor de CO, NOx, VOCs, PM10, SOx și CO2. Reducerea nivelului de zgomot și vibrații a avut drept an de referință anul 2019.

După implementarea proiectului, emisiile de GES vor scădea, pentru fiecare an, cu 1,97 tone CO2 echivalent pe an.

Pe de altă parte există o estimare a creșterii numărului de călători carvofero-transportului în comun în detrimentul transportului cu vehiculul personal prin asigurarea de condiții superioare (vehicule moderne, cu podea joasă, mai rapide, mai puțin zgomotoase, cu facilități STI). Creșterea numărului de pasageri a fost calculată ca fiind, pentru rutele pe care vor fi înlocuite vehiculele de cca. în medie 583 pasageri pe zi la ora de vârf.

După implementarea proiectului, emisiile de GES vor scădea, pentru fiecare an, cu 1,972 tone CO2 echivalent pe an.

Pe de altă parte există o estimare a creșterii numărului de călători care vor folosi transportul în comun în detrimentul transportului cu vehiculul personal prin asigurarea de condiții superioare (vehicule moderne, cu podea joasă, mai rapide, mai puțin zgomotoase, cu facilități STI). Creșterea numărului de pasageri a fost calculată ca fiind, pentru rutele pe care vor fi înlocuite vehiculele de cca. în medie 583 pasageri pe zi la ora de vârf.

Singurele constrângeri care derivă din aplicarea *Legii 37/2018 privind transportul ecologic* sunt cele legate de costurile de achiziție foarte ridicate pentru materialul rulant ecologic, perioada de achiziție foarte lungă și lipsa experților care să evalueze ofertele tehnice depuse în cadrul procedurilor de achiziție. Aceste motive au stat și la baza întârzierilor cu care se confruntă Autoritățile contractante, inclusiv în cadrul achizițiilor centralizate desfășurate de Ministerul Lucrărilor Publice.

UAT Municipiul Buzău are în implementare sau în stadiu de contractare o serie de proiecte integrate finanțate prin **Programul Operațional Regional 2014-2020**, efectul implementării acestora asupra parametrilor de mobilitate urbană (reducerea traficului, impactul asupra reducerii emisiilor de echivalent CO₂, etc.) care au drept scop încurajarea transportului în comun, reducerea emisiilor de CO₂ și translatarea către mijloace de transport alternative, implementarea unor sisteme inteligente de transport asociate (ticketing, informare călători, supraveghere video, managementul flotei), respectiv:

- "Reabilitarea infrastructurii rutiere, inclusiv piste pentru bicicliști, pe coridoarele deservite de transportul public"
- "Sistem inteligent de trafic management și monitorizare bazat pe soluții inovative de eficientizare și reducere a poluării în Municipiul Buzău"
- Sistem alternativ de mobilitate urbană utilizând stații automate de închiriere a bicicletelor Municipiul Buzău.

Obiectivele proiectelor integrate sunt:

- a. Costuri totale mai mici pe durata ciclului de viață al vehiculelor de transport public,
- b. Asigurarea satisfacerii cererii de transport în condiții sporite de accesibilitate, atractivitate, confort și siguranță,
- c. Reducerea emisiilor GES la nivelul Municipiului Buzău,
- d. Creșterea eficienței transportului public, datorită implementării sistemelor inteligente de transport.

B. Constatările rezultate în urma acțiunilor de verificare efectuate la entitățile subordonate

În ceea ce privește fondurile publice alocate sub alte forme (*virari de credite bugetare, transferuri, subvenții, alte forme de sprijin*) către entitățile de sub autoritatea UATM Buzău/către societăți comerciale pe acțiuni, având ca acționar unic Municipiul Buzău, precizăm că au fost efectuate 3 acțiuni de control distincte în perioada 2019-2020, după cum urmează:

I. Audit de conformitate cu tema "*Controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale de către RA de interes local și SC cu capital integral sau majoritar al UAT pe anul 2018*" la **S.C. Trans Bus S.A. Buzău**, acțiune ce a fost finalizată prin încheierea raportului de control înregistrat la entitatea auditată sub nr.10351/22.11.2019.

A fost constatată 1 abatere financiar-contabilă cu privire la colectarea și virarea la bugetul statului a TVA-ului datorat de entitate, și anume:

a) erorile/abaterile de la legalitate și regularitate

În perioada 01.04.2017 – 30.09.2019, SC Trans-Bus SA Buzău nu a facturat către UATM Buzău subvenția reprezentând acoperirea diferențelor de preț/tarif acordată pentru unele categorii sociale beneficiare de facilități. Ca urmare a nefacturării, entitatea nu a înregistrat, nu a colectat și implicit nu a virat la bugetul statului TVA-ul aferent acestor subvenții, în sumă de 6.612.761 lei.

b) valoarea erorilor/abaterilor constatate

Valoarea abaterii constatate este de 6.612.761 lei.

c) descrierea cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția deficiențelor constatate **Cauzele** care au condus la apariția deficiențelor constatate au fost:

- interpretarea eronată a prevederilor legale de către factorii de conducere implicați în activitatea de transport public urban - UATM Buzău, ADI Buzău-Mărăcineni și SC TRANS-BUZ SA Buzău - în sensul că subvenția pe tarif a fost asimilată cu subvenția(compensația) pentru susținerea activității de transport, fapt ce a condus la tratarea subvenției pe tarif ca operațiune neimpozabilă din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată;

- nefacturarea lunară de către SC TRANS-BUZ SA Buzău în sarcina UATM Buzău a contravalorii legitimațiilor de călătorie eliberate unor categorii de beneficiari de facilități la transportul local, stabiliți prin HCL-uri.

d) efectul, respectiv consecințele economico-financiare, sociale, etc. generate de deficiențele constatate

Ca urmare a neevidențierii, neurmăririi, neîncasării și nevirării TVA-ului aferent legitimațiilor de călătorie eliberate de SC TRANS-BUZ SA Buzău beneficiarilor de facilități stabiliți de Consiliul local al Municipiului Buzău în perioada 01.04.2017-30.09.2019, **bugetul de stat a fost prejudiciat cu suma de 6.612.761 lei.**

e) concluziile echipei de audit

Entitatea nu a întreprins măsurile legale în vederea încasării de la UATM Buzău a TVA-ului stabilit suplimentar în sumă de 6.612.761 lei și de virare a acestuia la bugetul statului.

II. Audit de conformitate cu tema “Controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al UAT de către societățile comerciale cu capital integral sau majoritar al UAT în perioada 01.01.2018-31.12.2019 la **SC PIETE TÂRGURI ȘI OBOARE SA Buzău**, acțiune ce a fost finalizată prin încheierea raportului de control înregistrat la entitatea auditată sub nr.192/31.01.2020.

Au fost constatate 2 abateri financiar-contabile/prejudicii și anume:

1.a) erorile/abaterile de la legalitate și regularitate

Au fost contractate servicii pentru promovarea evenimentului Drăgaică – IarmaFest 2018 și efectuate plăți în sumă de 191.590 lei din fondurile primite de la bugetul local al Municipiului Buzău, fără să existe documentele prevăzute de prevederile legale în materie care să justifice exactitatea și realitatea prestării serviciilor sau furnizării materialelor și produselor care au fost contractate

b) valoarea erorilor/abaterilor constatate

Valoarea serviciilor contractate pentru promovarea evenimentului Drăgaică – IarmaFest 2018 și a plăților efectuate din fondurile primite de la bugetul local al Municipiului Buzău, fără să existe documentele prevăzute de prevederile legale în materie care să justifice exactitatea și realitatea prestării serviciilor sau furnizării materialelor și produselor care au fost contractate, este de **191.590 lei.**

c) descrierea cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția deficiențelor constatate

Cauza aceste abateri este reprezentată de contractarea nejustificată de către Municipiul Buzău către societatea verificată a serviciilor de promovare a evenimentului Drăgaica 2018 în condițiile în care societatea nu putea presta acest tip de servicii, cu acceptarea subcontractării în totalitate a acestor servicii, în locul contractării acestora de către Municipiul Buzău, în condițiile prevăzute de Legea nr.98/2016 privind achizițiile publice.

Alte cauze identificate de echipa de control, sunt:

- atât municipiul cât și societatea verificată nu și-au stabilit obiectivele concrete care urmau a fi realizate prin promovarea evenimentului;
- municipiul nu a stabilit prin contract care era suma care era destinată acestei acțiuni;
- acceptarea de către societatea verificată a ofertei OVAL GREEN PUBLISHING SRL și încheierea contractului cu această societate, în condițiile în care exista o

ofertă alternativă de valoare mai mică, în condițiile în care societatea verificată nu avea definite obiective clare de realizat prin promovarea evenimentului;

- încheierea contractului cu OVAL GREEN PUBLISHING SRL, fără viza de control financiar preventiv și fără viza compartimentului juridic;
- lipsa documentelor de recepție și/sau a documentelor din care să rezulte că OVAL GREEN PUBLISHING SRL a achiziționat sau realizat serviciile contractate în interesul promovării evenimentului (contracte, facturi, ordine de plată, chitanțe, extrase de cont, etc).

d) efectul, respectiv consecințele economico-financiare, sociale, etc. generate de deficiențele constatate

Prin acceptarea contractării *serviciului de promovare a evenimentului Drăgaică – IarmaFest 2018*, fără a avea în obiectul de activitate astfel de servicii, fără a avea personal cu pregătire de specialitate în domeniul promovării de evenimente, și subcontractarea în întregime, în aceeași zi, a acestor servicii către OVAL GREEN PUBLISHING SRL, având în vedere că valoarea serviciilor depășea plafonul de 132.519 lei stabilit de art.7, alin.(5) din [Legea nr. 98/2016](#) privind achizițiile publice (plafon valabil la data achiziției) de la care se puteau achiziționa direct produse sau servicii, **s-a derulat de fapt o achiziție publică efectuată în interesului Municipiului Buzău, fără respectarea legislației privind achizițiile publice și a principiilor care stau la baza atribuirii contractelor de achiziție publică, respectiv nediscriminarea, tratamentul egal, transparența și asumarea răspunderii, prevăzute de art.2, alin. (2) din Legea nr.98/2016.**

Achiziția efectuată a fost **în interesul Municipiului Buzău**, deoarece deși suprafața de teren pe care a fost organizat evenimentul, este concesionată de societatea verificată de la Municipiul Buzău, potrivit contractului de concesiune nr.13280/2010 înregistrat la registratura societății sub nr.1375/23.11.2010, potrivit art.6 din contract, terenul este repus la dispoziția concendentului, gratuit și fără sarcini, pe perioada desfășurării târgului de vară Drăgaica. De asemenea, Municipiul Buzău închiriaza direct suprafețe de teren comercianților pe perioada derulării târgului de vară Drăgaica și organizează manifestări cultural artistice, fără implicarea societății verificate, care prestează de regulă doar serviciul de percepere a taxei de intrare, pe care o virează ulterior în bugetul Municipiului Buzău.

Având în vedere că serviciul de **concepție a campaniei de promovare** a evenimentului pentru anul 2018 (scop, obiective, analiza de oportunitate, analiza SWOT, strategia de comunicare, public țintă, concept, identitate brand, identitate vizuală, etc) **este identică cu cea realizată pentru anul 2017** și decontată de Municipiul Buzău, plata efectuată de societatea verificată nu se justifică și constituie un prejudiciu produs bugetului local în sumă de **7.500 lei**.

Ținând cont de faptul că **materialele promoționale livrabile** prevăzute în anexele la contract (steaguri, panouri, afișe, bannere, flyere, tricouri, baloane, ecusoane, etc.), **nu au fost numărate și recepționate** de personalul societății verificate, iar potrivit explicațiilor furnizate de persoanele cu atribuții din cadrul societății, prestatorul nu le-a predat societății după demontare, acestea neintrând în patrimoniul societății nici înaintea evenimentului și nici după finalizarea acestuia (steaguri, panouri, bannere, tricouri), precum și faptul că aceste bunuri **nu au fost date în consum, casate sau declasate** potrivit prevederilor legale și nici **nu figurează în listele de inventar întocmite la sfârșitul anului 2018**, contravaloarea acestora constituie un **prejudiciu produs patrimoniului societății și respectiv bugetului local** în sumă de **45.900 lei**, din care:

- 8 steaguri verticale cu sistem de susținere fanion inclus în valoare de 3.700 lei;
- 9 bannere 8x4 m, 2 panouri la intrarea în locație 52,4mp:24,4 mp+28 mp, cu montaj inclus și 2 mashuri de scena (5x3 m) în valoare de 17.600 lei;
- 500 afișe A1 în valoare de 6.000 lei;
- 50.000 flyere în valoare de 3.500 lei;

- ecusoane organizatori și voluntari în valoare de 600 lei;
- autocolant perforat în valoare de 9.500 lei;
- material promoționale pentru voluntari pentru care nu exista contracte de voluntariat în valoare de 5.000 lei.

Constituie de asemenea un prejudiciu produs bugetului local **valoarea serviciilor care nu puteau fi efectiv prestate ca urmare a nedeplinirii unor condiții tehnice contractuale sau plata acestora era în contradicție cu prevederile legale care interzic plata din fonduri publice ale bugetului local pentru întreținerea, găzduirea și promovarea unui domeniu web și a unui website, precum și promovarea pe rețeaua de socializare Facebook a unor pagini sau grupuri asociate unui website, care nu erau și nu au devenit nici după finalizarea contractului, proprietatea societății verificate sau a Municipiului Buzău, în valoare totală de 18.600 lei, din care:**

- Valoarea serviciilor de machetare și conținut minimal video pentru ledscreen prevăzute la litera Ț) din anexa la contract, nu se pot justifica **în condițiile în care societatea verificată nu deține în gestiune sau în proprietate un led-screen**, în valoare de 5.800 lei;
- Serviciul de video streaming cu 7 camere video și 2 operatori, nu poate fi considerat că a fost efectiv prestat, ca urmare a faptului că societatea verificată nu deține documente că **a pus la dispoziția prestatorului cablu de rețea cu mufă UTP cu semnal de internet de bandă largă și nici router-ul și hotspot-ul wifi**, așa cum se prevedea în anexa la contract, în valoare de 7.000 lei;
- **Mentenanță website prezentare eveniment (domeniu+hosting+update zilnic)** în valoare de 1.800 lei;
- **1 pagina Facebook** în valoare de 2.000 lei (lit.j din oferta inițială);
- **1 pagina Facebook** în valoare de 2.000 lei (lit.a din oferta suplimentară).

Valoarea totală a prejudiciului constatat prezentat pe elemente mai sus este **72.000 lei**, din care **7.500 lei** concepția campaniei publicitare, **45.900 lei** valoarea materialelor promoționale care nu au fost recepționate, date în consum, casate sau declasate și nu se regăsesc în inventarul societății și **18.600 lei** valoarea unor servicii care nu puteau fi tehnic prestate sau care nu au intrat în proprietatea societății.

e) concluziile echipei de audit

Au fost efectuate plăți nelegale fără să existe documentele prevăzute de dispozițiile legale în materie care să justifice exactitatea și realitatea prestării serviciilor sau furnizării materialelor și produselor care au fost contractate.

2.a) erorile/abaterile de la legalitate și regularitate

Entitatea verificată nu a organizat activitatea de audit public intern, prevăzută de art.50 din O.U.G. 109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice.

b) valoarea erorilor/abaterilor constatate

Valoarea abaterii constatate nu este cuantificabilă.

c) descrierea cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția deficiențelor constatate

Cauza abaterii constatate o reprezintă nerespectarea prevederilor legale care reglementează organizarea activității de audit public la nivelul întreprinderilor publice.

d) efectul, respectiv consecințele economico-financiare, sociale, etc. generate de deficiențele constatate

Consecința economico-financiară a abaterii prezentate constă în neimplementarea activității de audit public intern care nu a permis evaluarea sistemelor de conducere și control intern, nu a

ajutat societatea comercială în calitatea sa de întreprindere publică, să își îndeplinească obiectivele la un nivel corespunzător.

e) concluziile echipei de audit

Conducătorul entității nu a întreprins toate demersurile legale pentru asigurarea cadrului organizatoric și funcțional necesar desfășurării activității de audit public intern în cadrul societății.

III. Audit de conformitate cu tema “Controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al unitatilor administrativ-teritoriale de catre regii autonome de interes local și societati comerciale cu capital integral sau majoritar al unitatilor administrativ-teritoriale”, la “Regia Autonomă Municipală” - R.A.M. Buzău pentru perioada 01.01.2018 - 31.12.2019, acțiune ce a fost finalizată prin încheierea raportului de control înregistrat la entitatea auditată sub nr.1089/18.02.2020.

Au fost constatate 2 abateri financiar-contabile/plăți nelegale, pentru perioada 2018-2019, și anume:

1.a) erorile/abaterile de la legalitate și regularitate

În anul 2019, Regia Autonomă Municipală ”RAM” Buzău nu a evidențiat în contabilitate venituri rezultate din activități economice de prestări servicii, în sumă totală de 20.202,14 lei și TVA colectată aferentă acestora în sumă de 2.866,19 lei, cu consecința denaturării cifrei de afaceri și a rezultatelor financiare înregistrate de regie la data de 31.12.2019, precum și a neplătii la termenul legal a obligațiilor fiscale datorate bugetului general consolidat al statului.

b) valoarea erorilor/abaterilor constatate

Valoarea veniturilor neevidențiate în contabilitate în exercitiul financiar 2019 de către Regia Autonomă Municipală ”RAM” Buzău a fost stabilită la suma totală de 20.202,14 lei, cărora le corespunde și o TVA colectată neevidențiată și nevirată la termenul legal bugetului general consolidat al statului în sumă de 2.866,19 lei.

c) descrierea cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția deficiențelor constatate

Cauza producerii abaterii descrisă mai sus o reprezintă nerespectarea de către persoanele cu atribuții în domeniul organizării și conducerii contabilității a prevederilor legale în ceea ce privește momentul înregistrării în contabilitate a veniturilor realizate din activitatea de prestări servicii în construcții, respectiv a principiului contabilității de angajamente.

d) efectul, respectiv consecințele economico-financiare, sociale, etc. generate de deficiențele constatate

Datorită neevidențierii în contabilitate de către Regia Autonomă Municipală ”RAM” Buzău în perioada realizării a unor venituri în sumă de 20.202,14 lei și a unei TVA colectate aferente acestora în sumă de 2.866,19 lei, au fost denaturate veniturile și rezultatele financiare raportate în bilanțul de verificare întocmită la 31.12.2019 care stă la baza întocmirii situațiilor financiare anuale și nu au fost virate la termenul legal obligațiile fiscale datorate bugetului consolidat al statului.

e) concluziile echipei de audit

În anul 2019, Regia Autonomă Municipală ”RAM” Buzău nu a facturat și evidențiat în contabilitate venituri din activități economice în sumă de 20.202,14 lei la care se adaugă suma de 2.866,19 lei TVA colectată aferentă acestora (în total suma de 23.068,33 lei), respectiv:

- lucrări de prestări servicii executate conform acordului de subcontractare în sumă de 9.698,09 lei la care se adaugă TVA în sumă de 1.842,63 lei;
- contravaloare cheltuieli cu proiect, avize, autorizații, tarif mediu, etc. în sumă de 9.710,06 lei la care se adaugă TVA în sumă de 872,69 lei;

- diferența în sumă de 793,99 lei la care se adaugă TVA în suma de 150,87 lei, nefacturată către UATM Buzău reprezentând contravaloare cheltuieli cu obținerea avizelor și racordurilor de gaze și energie electrică pentru centrala termică CT 4/ PT 4 Dorobanti 1

cu consecința denaturării veniturilor și a rezultatelor financiare realizate de entitate la 31.12.2019, precum și a neplății la termenul legal a obligațiilor fiscale aferente acestora, datorate bugetului consolidat al statului.

2.a) erorile/abaterile de la legalitate și regularitate

În perioada 2018 – 2019 Regia Autonomă Municipală "RAM" Buzău a efectuat plăți nelegale în sumă totală de 2.461,48 lei inclusiv TVA, pentru furnizare licențe software și închiriere utilaje industriale, la prețuri mai mari decât cele înscrise în contractele încheiate.

b) valoarea erorilor/abaterilor constatate

Valoarea plăților nelegale efectuate de Regia Autonomă Municipală "RAM" Buzău în perioada 2018 – 2019 către doi furnizori de servicii, este în sumă totală de 2.461,48 lei inclusiv TVA.

c) descrierea cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția deficiențelor constatate

Cauza producerii abaterii descrisă mai sus o reprezintă neefectuarea verificărilor de către persoanele cu atribuții a modului de respectare a clauzelor contractuale privind prețurile practicate de către furnizorii serviciilor și efectuarea cu superficialitate a controlului financiar preventiv propriu în ceea ce privește ordonanțarea la plată a cheltuielilor.

d) efectul, respectiv consecințele economico-financiare, sociale, etc. generate de deficiențele constatate

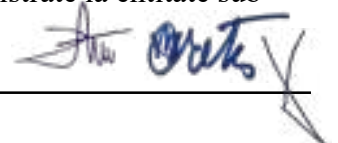
Prin efectuarea în perioada 2018 – 2019 a unor plăți nelegale în sumă totală de 2.461,48 lei (2.068,47 lei + 393,01 lei TVA), din care suma de 380,8 lei (320 lei + 60,8 lei TVA) în anul 2018 și suma de 2.080,68 lei (1.748,47 lei + 332,21 lei TVA) în anul 2019, au fost denaturate cheltuielile și implicit rezultatele financiare reflectate în situațiile financiare pe anul 2018 (care nu au oferit o imagine fidelă a poziției financiare și performanței financiare referitoare la activitatea desfășurată de regie), respectiv au fost denaturate cheltuielile și rezultatele financiare reflectate în bilanța de verificare încheiată la 31.12.2019, care stă la baza întocmirii situațiilor financiare pe anul 2019.

e) concluziile echipei de audit

Având în vedere aspectele detaliate la punctele 2.1 – 2.2 din raportul de control, a rezultat că în perioada 2018 - 2019, Regia Autonomă Municipală "RAM" Buzău a acceptat la decontare și a plătit în mod nelegal suma totală de 2.461,48 lei (2.068,47 lei + 393,01 lei TVA) către doi furnizori de servicii care au majorat prețul serviciilor fără respectarea clauzelor contractuale, respectiv suma de 380,8 lei (320 lei + 60,8 lei TVA) către SC Narcis Trans SRL Buzău (pentru închiriere buldoexcavator în perioada februarie – aprilie 2018) și suma de 2.080,68 lei (1.748,47 lei + 332,21 lei TVA) către SC Roservotech SRL Bărcănești, jud. Prahova (pentru închiriere licențe software în anul 2019).

6. Constatări rezultate în urma controlului efectuat pe perioadele anterioare exercițiului financiar auditat:

Ultima misiune de audit extern efectuat de Camera de Conturi Buzău a fost în anul 2019. Pentru deficiențele constatate și înscrise în procesul verbal de constatare înregistrate la entitate sub



nr. 92321/01.08.2019, a fost emisă de către directorul Camerei de Conturi Buzău, Decizia nr. 27/02.02.2019 prin care s-au stabilit 9 măsuri.

Până la data prezentei misiuni de audit nu a fost verificat modul de aducere la îndeplinire a măsurilor dispuse.

7. Constatări rezultate în urma verificării entităților care au primit fonduri prin bugetul ordonatorului de credite verificat, conform prevederilor pct.260 din RODASCC

În temeiul dispozițiilor pct. 260 din *Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități* am procedat la verificarea modului de utilizare a fondurilor publice alocate din bugetul local către **Centrul Cultural Alexandru Marghiloman**, cu sediul în Buzău, strada Plantelor, nr.8B, Vila Albastros, județul Buzău, cod poștal 120043, telefon 0761189128, email al.marghiloman@yahoo.com, având codul unic de înregistrare nr. 34553714, al cărui conducător îndeplinește calitatea de ordonator terțiar de credite.

Abaterile constatate prezentate în mod succint mai jos, au fost înscrise în Nota de constatare înregistrată la Centrul Cultural Alexandru Marghiloman sub nr.79 din 15.04.2020 și în registrul unic de control al acestei instituții la nr.5. Nota de constatare se anexează la procesul-verbal de constatare.

7.1. Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern, inclusiv audit intern

Neimplementarea dispozițiilor privind controlul intern/managerial.

a) Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate

În perioada auditată, la nivelul Centrului Cultural Alexandru Marghiloman Buzău nu a fost organizat corespunzător și nu a funcționat un sistem de control intern adaptat, în totalitate cadrul organizațional și necesităților de funcționare ale entității.

Din verificările efectuate s-a constatat că în Centrul Cultural Alexandru Marghiloman Buzău nu a fost constituită o comisie pentru monitorizarea, coordonarea și îndrumarea metodologică a dezvoltării sistemului de control intern/managerial din cadrul entității și nici nu a fost aprobat un *Regulament de organizare și funcționare* a acesteia.

Neconstituirea comisiei aflată în coordonarea ordonatorului de credite, ce avea atribuții de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică pentru implementarea controlului intern și de a întreprinde acțiuni concrete de monitorizare și coordonare, a determinat ca nu fie realizate atribuțiile de mai jos:

- nu s-a elaborat și nu s-a supus aprobării conducătorului instituției Programul de dezvoltare a sistemului de control intern managerial, denumit Program de dezvoltare;
- nu s-a elaborat și nu s-au aprobat documentele necesare implementării standardelor Codului controlului intern managerial, conform Ordinului nr.600/2018 al Secretariatului General al Guvernului, *pentru aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice*, standarde care constituie un sistem de referință, în raport cu care se evaluează sistemele de control intern managerial, se identifică zonele și direcțiile de schimbare. Acest aspect a condus la nerealizarea scopului standardelor de control, de a crea un model de control intern managerial uniform și coerent, care să permită comparații între entități de același fel sau în cadrul aceleiași entități, la momente diferite, și să facă posibilă evidențierea rezultatelor entității și a evoluției sale.

Conducerea entității nu a asigurat și implicit nu a avizat elaborarea de proceduri formalizate pentru toate activitățile desfășurate pentru realizarea obiectivelor care trebuie să asigure un

echilibru între sarcini, competente și responsabilități în vederea, coordonării și îndrumării metodologice cu privire la sistemele proprii de control intern.

Entitatea nu a elaborat și nu a prezentat *Raportul asupra sistemului de control intern managerial la data de 31 decembrie 2019* în baza art. 4 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv, obligație a conducătorului entității stabilită prin Ordinul Secretariatului General al Guvernului nr.600/2018.

Entitatea nu a putut prezenta un *Registru al riscurilor* de la nivelul entității.

Astfel în cadrul instituției nu a fost organizat și nu a funcționat un sistem de control adaptat cadrului organizațional și necesităților de funcționare ale entității potrivit prevederilor OSGG nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.

b) Valoarea abaterii constatate

Abaterea constatată nu poate fi cuantificată.

c) Descrierea cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția deficiențelor constatate

Cauza care a condus la apariția deficienței constatate s-a datorat exercitării unei activități necorespunzătoare de către managementul entității, în sensul că nu au fost luate măsurile necesare pentru elaborarea și dezvoltarea sistemului de control intern, inclusiv a procedurilor formalizate pentru toate activitățile.

d) Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate

Neorganizarea corespunzătoare și nefuncționarea sistemului de control intern adaptat, cadrului organizațional și necesităților de funcționare ale entității au condus la nerealizarea scopului controlului intern în ceea ce privește furnizarea unei asigurări rezonabile pentru atingerea obiectivelor entității publice într-un mod economic, eficient și eficace.

e) concluziile echipei de audit

Concluzionăm că, entitatea auditată nu a luat măsurile necesare pentru elaborarea și dezvoltarea sistemului de control intern, cu impact asupra realizării, la un nivel corespunzător de calitate, a atribuțiilor stabilite în concordanță cu propria ei misiune, în condiții de regularitate, eficacitate, economicitate și eficiență și cu impact asupra protejării fondurilor publice pe care le administrează.

Abaterea este prezentată în detaliu la punctul II.7 din *Procesul verbal de constatare*, anexă la *Raportul de audit financiar*.

7.2. Calitatea gestiunii economico-financiare

Pentru servicii de organizare evenimente culturale prevăzute în anexa 2 la Legea nr.98/2016 privind achizițiile publice au fost efectuate plăți în sumă de 542.063 lei fără furnizarea contractelor încheiate între contractant și subcontractanți nominalizați în ofertă precum și fără documente de recepție care să confirme prestarea cantitativă și calitativă a serviciilor contractate.

In derularea procedurii de achiziție, nu a fost respectat principiul transparenței, nefiind publicat un anunț de intenție pe website-ul instituției potrivit procedurii proprii simplificate.

a) Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate

Potrivit unui *referat de necesitate* fără număr, întocmit la data de 14.11.2019, semnat indescifrabil, Centrul Cultural Alexandru Marghiloman Buzău și-a propus să organizeze Târgul de Crăciun în perioada 02-24 decembrie 2019, prin organizarea de spectacole în fiecare zi a târgului, cu artiști ce reprezintă diferite genuri muzicale (populară, etno, folk, dance, rock). Deși nu mai organizase anterior acest târg, în referat se face mențiunea că raportându-se la cheltuielile din anii anteriori, s-a estimat ca necesară suma de **543.000 lei**.

Centrul Cultural Alexandru Marghiloman Buzău avea atribuții și competențe stabilite prin actul de înființare care-i permiteau să organizeze cu personalul propriu Târgul de Crăciun 2019. Cu toate acestea persoanele cu atribuții din entitate au decis să contracteze aceste servicii, invocând personalul insuficient.

Astfel, a fost întocmit un *Anunț public de achiziționare de servicii de organizare evenimente culturale*, fără dată și neînregistrat la registratura instituției, care potrivit susținerilor conducerii instituției a fost publicat pe site-ul instituției, **fără însă să fie furnizată nicio probă în acest sens**.

Menționăm că potrivit *Procedurii proprii simplificate*, publicarea anunțului trebuia făcută pe site-ul www.centrulculturalalexandrumarghiloman.ro.

Potrivit anunțului, având în vedere că aceste servicii se regăsesc în Anexa nr.2 la Legea nr.98/2016, instituția a organizat achiziția publică a serviciilor în valoare de **456.000 lei fără TVA**, potrivit unei proceduri proprii simplificate, în conformitate cu prevederile art.68(2), lit. b din Legea nr.98/2016 privind achizițiile publice.

Potrivit *caietului de sarcini* elaborat de instituție, au fost enumerate ca necesare următoarele servicii:

- *Realizare program și desfășurare evenimente pentru fiecare zi;*
- *Comunicarea tuturor aspectelor care țin de organizarea evenimentului;*
- *Definirea împreună cu reprezentanții beneficiarului, a evenimentului și a tuturor celorlalte detalii care țin de organizarea evenimentului;*
- *Asigurarea prezentatorului și a artiștilor pe toată perioada desfășurării evenimentului;*
- *Realizare prezentare artiști (prezentare moment artistic);*
- *Punerea la dispoziția beneficiarului a playlist-urilor pentru eveniment, pentru fiecare artist consacrat.*

Din enumerarea prezentată se constată că în caietul de sarcini nu au fost definite și detaliate potrivit prevederilor legale specificațiile tehnice care să reprezinte cerințe, prescripții, caracteristici de natură tehnică care să permită fiecărui serviciu să fie descris, în mod obiectiv, astfel încât să corespundă necesității autorității contractante. De asemenea nu a fost solicitată capacitatea tehnică a prestatorului, respectiv să dețină scenă și instalații aferente de sonorizare și lumini.

Caietul de sarcini face referire la alin.(2) al art.101 din Normele Metodologice de aplicare a prevederilor Legii nr.98/2016 privind achizițiile publice aprobate prin HG nr.396/2016, prevederi legale care prevedeau că atunci când atribuie contracte de achiziție publică/acorduri-cadru și organizează concursuri de soluții care privesc achiziții publice ce au ca obiect servicii sociale și alte servicii specifice a căror valoare estimată este mai mică decât pragurile corespunzătoare prevăzute la art. 7 alin. (1) lit. c) din Lege, autoritățile contractante pot organiza propriile proceduri simplificate de atribuire cu respectarea principiilor prevăzute la art. 2 alin. (2) din Lege.

Acste prevederi nu mai erau însă în vigoare la data inițierii procedurii de achiziție, dar au fost inserate prevederi în acest sens în Legea nr.98/2016 privind achizițiile publice art.68(2), lit. b.

La dosarul achiziției se află o singură ofertă, **neînregistrată la registratura instituției**, formulată la data de **21.11.2019** de către S.C. OVAL GREEN PUBLISHING SRL. Potrivit ofertei, au fost **enumerați un număr de 71 de artiști** indicându-se genul muzical, durata și onorariul. Valoarea totală a onorariilor a fost de **396.100 lei**, la care în ofertă a fost adăugat un procent de 15% în valoare de **59.415 lei**, reprezentând: drepturi de autor pentru mediul urban 4% din buget, rulaj 3%, cazare, masă, transport, ospitalitate, alte cheltuieli artiști 7%, comision risc valutar 1%. Valoarea totală a ofertei a fost de **542.063 lei cu TVA**.

Contrar prevederilor din caietul de sarcini potrivit cărora **plata serviciilor urma a fi efectuată în termen de 30 de zile de la emiterea facturii fiscale de către prestator**, oferta formulată a prevăzut că plata se va efectua în două tranșe, 50% în termen de 10 zile de la data semnării contractului și 50% până la 20.12.2019. În concluzie, oferta era neconformă și nu putea fi acceptată.

Deși nu există un document de atribuire, se încheie *contractul de prestări servicii* nr. OGP 495/22.11.2019, înregistrat la instituție sub nr. 202/25.11.2019. Potrivit contractului, **plata serviciilor urma a fi făcută în alte condiții decât cele prevăzute în caietul de sarcini, respectiv în termen de 30 de zile de la semnarea contractului**.

Înainte de efectuarea serviciilor contractate, S.C. OVAL GREEN PUBLISHING SRL a întocmit factura nr. 115/28.11.2019. Potrivit mențiunilor de pe factură, plata urma a fi efectuată potrivit prevederilor contractuale.

Cu toate acestea, ignorând atât prevederile din caietul de sarcini, cât și pe cele din contract, persoanele cu atribuții din cadrul instituției au efectuat plățile către prestator, contrar prevederilor legale și contractuale, astfel:

- 100.000 lei la data de 10.12.2019, cu OP nr. 556;
- 155.515 lei la data de 13.12.2019, cu OP nr. 558;
- 100.000 lei la data de 19.12.2019 cu OP nr. 582;
- 126.548 lei la data de 23.12.2019 cu OP nr. 596;
- 60.000 lei la data de 24.12.2019 cu OP nr. 602.

Instituția a efectuat plata contrar contractului încheiat cu prestatorul care prevedea că plata se efectuează în termen de 30 de zile de la semnarea contractului, respectiv plata trebuia efectuată cel mai devreme la data de 25.12.2019.

Plățile au fost efectuate fără să fie întocmite **documente de recepție** a serviciilor contractate. În lipsa unor documente de recepție și implicit a neefectuării activității de recepție, nu a fost efectuat controlul final care avea rolul de a identifica **dacă serviciile facturate au fost efectiv prestate în termenii și condițiile contractuale și dacă acestea corespund sau nu din punct de vedere calitativ**.

De precizat că la nivelul entității nu a fost constituită o comisie de recepție, care să confirme faptul că bunurile au fost recepționate, lucrările executate și serviciile prestate.

În aceste condiții **lichidarea cheltuielilor a fost făcută fără documente de recepție**, doar pe baza facturii fiscale, contrar prevederilor legale. Determinarea sau verificarea existenței sumei datorate prestatorului trebuia efectuată de către persoana împuternicită de ordonatorul de credite, pe baza datelor înscrise în factură și a documentelor întocmite de o comisie de recepție constituită potrivit legii.

Contractele prezentate de prestator pentru justificarea onorariilor pentru artiști nu respectă prevederile legale deoarece din acestea **au fost șterse valorile contractate**, contrar *principiului transparenței* prevăzut de art. 2(2) și a art. 218 din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice.

Prestatorul a refuzat să furnizeze contractele încheiate cu artiștii în care să fie vizibile onorariile, invocând eronat confidențialitatea acestora. Precizăm că potrivit cap. XI, pct.11.1 din aceste contracte, clauza de confidențialitate nu se aplică în situația în care acestea sunt solicitate în mod oficial de către instituții ale statului.

Ca urmare, echipa de audit a făcut solicitări la o serie de persoane sau instituții implicate și obținut direct copii ale unui număr de 4 contracte. Din aceste contracte a rezultat că onorariile plătite acestora de către S.C. OVAL GREEN PUBLISHING SRL **sunt mai mici decât cele înscrise în oferta depusă**, astfel:

- In oferta la poziția 1 - *Grup Palatul Copiilor (folclor, 1 x 30 min)* prestatorul a declarat un preț de **2.500 lei**, iar din contractul de prestări servicii nr.522/28.11.2019 a rezultat că a plătit *Asociației Artiști pe Scena Vieții* de la Palatul copiilor suma de **1.500 lei**;
- In oferta la poziția 13 – *Grup Flori de Liliac Cernătești (folclor, 1 x 30 min)* prestatorul a declarat un preț de **2.000 lei**, iar din contractul de prestări servicii nr.530/28.11.2019 a rezultat că a plătit **1.000 lei**;
- In oferta la poziția 31 – *Ansamblul Drăgăcuțele Berca (folclor, 1 x 30 min)* prestatorul a declarat un preț de **2.000 lei**, iar din contractul de cesiune a drepturilor patrimoniale de autor și a drepturilor patrimoniale conexe drepturilor de autor nr.541/28.11.2019 a rezultat că a plătit suma de **1.000 lei**;
- In oferta la poziția 49 – *Liceul de Arte Buzău (ușoară, folclor 1 x 30 min)* prestatorul a declarat un preț de **1.000 lei**, iar din contractul de cesiune a drepturilor patrimoniale de autor și a drepturilor patrimoniale conexe drepturilor de autor nr.556/28.11.2019 a rezultat că a plătit suma de **500 lei**.

Având în vedere refuzul prestatorului de pune la dispoziția echipei de audit contractele încheiate cu artiștii, invocând incorect clauza de confidențialitate, pentru stabilirea cu certitudine a prejudiciului provocat bugetului local prin supraevaluarea ofertei de servicii de organizare evenimente peste costul real al cheltuielilor efectuate, în baza prevederilor art.43 din Legea nr.94/1992, republicată, privind organizarea și funcționare Curții de Conturi și a pct.22, pct.41, lit.a, pct. 79, lit. B, sublit. B4 din *Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități*, am propus solicitarea efectuării unui control de către organele de inspecție fiscală din cadrul AJFP Buzău la S.C. OVAL GREEN PUBLISHING SRL pentru a se verifica care sunt plățile reale efectuate de prestator din fondurile bugetului local alocate pentru Târgul de Craciun 2019 către artiștii enumerați în ofertă. Până la data finalizării verificării, acest control nu a fost efectuat.

De asemenea, cu toate că **prestatorul nu a furnizat autorității contractante documente care să ateste că a prestat serviciile de cazare, masă, transport, ospitalitate, alte cheltuieli pentru artiști** în procentul de **7%** declarate în ofertă, sumele contractate au fost integral achitate. Precizăm că nici în contractele încheiate între prestator și artiști sau impresari nu rezultă că astfel de servicii ar fi fost contractate, mai ales că majoritatea artiștilor au domiciliul în județul Buzău.

Referitor la **comisionul de risc valutar de 1%**, precizăm că acesta **nu se poate justifica pentru că nu au fost contractate plăți în valută, toate plățile fiind efectuate în lei, iar în contractul încheiat nu s-a prevăzut nici o clauză de actualizare a prețului contractului.**

Cu toate aceste, autoritatea contractantă a efectuat **plata integrală a prețului contractat**, fără a reține sumele care nu au fost justificate, în valoare totală de **37.709 lei**, din care 7% pentru serviciile de cazare, masă, transport, ospitalitate, alte cheltuieli pentru artiști în sumă de **32.995 lei** inclusiv TVA și 1% comisionul de risc valutar în sumă de **4.714 lei** inclusiv TVA.

Precizăm că în mod similar s-a procedat și în cazul următoarelor contracte încheiate de instituție cu același prestator:

- 1) Contractul nr. OGP 332/29.11.2018 înregistrat la entitate sub nr.325/28.11.2018 pentru servicii de activități suport pentru interpretare artistică în cadrul evenimentului Târgul de Crăciun 2018, în valoare de **304.290 lei** fără TVA;
- 2) Contractul nr. OGP 410/04.16.2019 înregistrat la entitate sub nr.89/04.06.2019 pentru servicii de activități suport pentru interpretare artistică în cadrul evenimentului Drăgaica Iarmafest 2019, în valoare de **336.605 lei** fără TVA;
- 3) Contractul nr. OGP 454/16.09.2019 înregistrat la entitate sub nr.137/16.09.2019 pentru servicii de activități suport pentru interpretare artistică în cadrul evenimentului Toamna Buzoiană 2019, în valoare de **203.168 lei** fără TVA.

Centrul Cultural Alexandru Marghiloman în calitatea sa de autoritate contractantă a derulat servicii specifice a căror valoare estimată este mai mică decât pragurile corespunzătoare prevăzute la art. 7 alin. (1) lit. c) din Lege nr.98/2016 cu același contractant în valoare totală **2.033.366 lei**, din care 1.417.246 lei în anul 2019 și 616.120 lei în anul 2018.

Spre deosebire de tratamentul aplicat OVAL GREEN PUBLISHING SRL mai sus prezentat, precizăm că pentru alte evenimente culturale organizate de instituție, cum ar fi de exemplu *Spectacolul Johann Strauss Ensemble* organizat de Crăciunul 2019, instituția deține documente detaliate de la subcontractanți, cum ar fi contracte și facturi care coincid cu sumele din oferta prestatorului sau uneori le depășesc ușor, dar aceste depășiri au fost suportate din comisionul prestatorului.

b) Valoarea abaterii constatate

Valoarea plăților efectuate **fără furnizarea contractelor încheiate între contractant și subcontractanți nominalizați în ofertă precum și fără existența unor documente de recepție** care să confirme prestarea cantitativă și calitativă a serviciilor contractate este de **542.063 lei**.

Autoritatea contractantă a efectuat **plata integrală a prețului contractat**, fără a reține sumele care nu au fost justificate, în valoare totală de **37.709 lei**, din care 7% pentru serviciile de cazare, masă, transport, ospitalitate, alte cheltuieli pentru artiști în sumă de **32.995 lei** inclusiv TVA și 1% comisionul de risc valutar în sumă de **4.714 lei** inclusiv TVA.

c) Descrierea cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția deficiențelor constatate

Cauza care a condus la producerea acestor abateri constau în neorganizarea controlului intern managerial precum și funcționarea defectuoasă a controlului financiar preventiv în ceea ce privește urmărirea și verificarea cheltuielilor pentru organizarea de evenimente. Ordonatorul de credite nu a constituit printr-un act administrativ comisii de recepție care să recepționeze serviciile achiziționate și plătite de către entitate în cursul anului 2019.

d) Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate

Efectuarea de plăți peste valoarea sumelor înscrise în contractele încheiate între contractant și subcontractanți nominalizați în ofertă, precum și fără existența unor documente de recepție care să confirme prestarea cantitativă și calitativă a serviciilor contractate, precum și pentru servicii neprestate în realitate sau care nu sunt justificate (cazare, masă, transport, ospitalitate, alte cheltuieli și comision de risc valutar) sau pentru care valoarea declarată în ofertă a fost mai mare decât valoarea serviciilor subcontractate, a fost de natură să producă un prejudiciu bugetului local în sumă totală de **41.209 lei**, din care:

- **32.995 lei** reprezentând contravaloarea unor servicii de cazare, masă, transport, ospitalitate, alte cheltuieli pentru artiști;
- **4.714 lei** comisionul de risc valutar;
- **3.500 lei** reprezentând diferența certă între sumele declarate în ofertă și valoarea reală a serviciilor subcontractate pentru un număr de 4 contracte.

În conformitate cu prevederile pct.336 din *Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități*, pentru exprimarea opiniei de audit, eroarea constată (diferența între sumele declarate în ofertă și valoarea reală a serviciilor subcontractate) a fost extrapolată la nivelul întregii populații (contractul), rezultând suma de **184.847 lei**:

Poz oferta	Artisti	Nr.contract	Pret contract	Pret oferta	Diferenta
1	Grupul Palatul Copiilor (Folclor, 1x30min)	522/28.11.2019	1500	2500	1000
13	Grupul Flori de Liliac Cernatesti (Folclor, 1x30min)	530/28.11.2019	1000	2000	1000
31	Ansamblul Dragaicutele Berca (Folclor, 1x30min)	541/28.11.2019	1000	2000	1000
49	Liceul de Arte Buzau (Usoara, folclor, 1x30min)	556/28.11.2019	500	1000	500
TOTAL			4000	7500	3500
	Rata erorilor			46,67%	
	Valoarea totala subcontractată			396.100	
	Extrapolarea valorii abaterii			184.847	

Precizam că echipa de audit a procedat la aplicarea extrapolării, având în vedere imposibilitatea aplicării unor proceduri alternative. Așa cum am menționat mai sus în timpul verificării echipa de audit a solicitat efectuarea unui control de către organele de inspecție din cadrul AJFP Buzău, dar solicitarea echipei de audit nu a fost finalizată până la data încheierii auditului.

În luarea acestei decizii, echipa de audit a urmărit obținerea unei imagini de ansamblu asupra amplorii denaturării, dar se poate ca extrapolarea să nu fie suficientă pentru a determina valoarea totală a abaterilor.

În acest sens precizăm că Centrul Cultural Alexandru Marghiloman, în calitatea sa de autoritate contractantă, a derulat servicii similare în condițiile prezentate la lit.a de mai sus, cu același prestator în valoare totală **2.033.366 lei**, din care 1.417.246 lei în anul 2019 și 616.120 lei în anul 2018.

e) *concluziile echipei de audit*

Concluzionăm că, entitatea auditată a efectuat plăți nelegale pentru servicii de organizare evenimente culturale, fără furnizarea contractelor încheiate între contractant și subcontractanții nominalizați în ofertă, precum și fără documente de recepție care să confirme prestarea cantitativă și calitativă a serviciilor contractate care au condus la prejudicierea bugetului local.

Abaterea este prezentată în detaliu la punctul II.8 din *Procesul verbal de constatare*, anexă la *Raportul de audit financiar*.

8. Verificarea aspectelor sesizate prin petiții adresate structurilor Curții de Conturi:

Au fost verificate **aspectele semnalate prin petițiile/sesizările** înregistrate după cum urmează: *Sesizarea* înregistrată la Curtea de Conturi sub nr.8510/13.09.2019 și la Camera de Conturi Buzău sub nr.2102/16.09.2019, *Adresa Serviciului Comunicare, Imagine și Relații Publice*

din cadrul Curții de Conturi a României nr.1910/13.11.2019 înregistrată la Camera de Conturi Buzău sub nr.2702/13.12.2019 și sesizarea nr.332/6/04.03.2020.

Constatările și concluziile rezultate în urma verificărilor efectuate sunt prezentate în documentele de lucru separate.

9. Punctul de vedere al conducerii entității auditate cu privire la constatările auditului financiar:

În conformitate cu prevederile pct.98 și 354 din *Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități*, publicat în M.O. nr. 547 din 24 iulie 2014, proiectul actelor de audit a fost înaintat conducerii entității cu adresa înregistrată la entitate sub nr. 45964 din 27.04.2020, conciliere având loc la data de 28.04.2020.

Potrivit Notei de conciliere înregistrată la entitatea auditată sub nr.46494/28.04.2020, conducerea entității auditate nu a fost de acord cu unele constatări și recomandările formulate, dar nu a prezentat informații și/sau documente suplimentare față de cele furnizate în notele de relații solicitate de echipa de audit. În proiectul actelor de audit înaintate conducerii entității pentru conciliere cu adresa nr. 45964 din 27.04.2020, echipa de audit a prezentat argumentat motivația pentru care explicațiile date în notele de relații nu au putut fi acceptate.

10. Măsurile luate operativ de conducerea entității în timpul misiunii de audit financiar pentru înlăturarea deficiențelor constatate de Curtea de Conturi

10.1. Pentru corectarea valorii contractului de lucrări nr. 100789/23.08.2019, stabilită eronat ca urmare a unor erori de estimare prin includerea tuturor capitolelor de cheltuieli din devizul general, în timpul auditului a fost încheiat un act adițional înregistrat la entitatea auditată sub nr.45059/22.04.2020.

10.2. În timpul auditului, conducerea instituției a solicitat OVAL GREEN PUBLISHING SRL să pună la dispoziție contractele încheiate cu artiștii în care să fie vizibilă valoarea subcontractată, dar prestatorul a refuzat. Abaterea a fost adusă la cunoștința ordonatorului principal de credite prin Minuta înregistrată la registratura instituției sub nr.43930/15.04.2020.

11. Concluziile generale rezultate în urma misiunii de audit financiar și recomandările echipei de audit cu privire la măsurile ce urmează a fi luate pentru înlăturarea deficiențelor constatate în timpul misiunii de audit financiar

11.1. Concluzii generale rezultate în urma misiunii de audit financiar

Pe parcursul execuției auditului s-a avut în vedere respectarea următoarelor cerințe:

- toate procedurile și tehnicile de fond planificate să fie realizate;
- selectarea din cadrul categoriilor economice a elementelor supuse testării să fie realizată folosindu-se metodele prevăzute de standarde și să se bazeze, atât pe înțelegerea deplină a entității, cât și pe evaluarea riscurilor;

- realizarea revizuirii și actualizării evaluărilor pe tot parcursul procesului de audit.

Procedurile de audit s-au aplicat elementelor selectate pentru fiecare categorie de operațiuni, rezultatele fiind consemnate în documentele de lucru anexate la dosarul curent.

Valoarea totală a erorilor și abaterilor identificate și consemnate în procesul-verbal de constatare, este în sumă de **4.047.293,80 lei**.

Valoarea totală a erorilor identificate în urma auditului se situează sub valoarea pragului de semnificație stabilit în etapa de planificare la un nivel de 2 % din totalul plăților, care este **4.161.484 lei**.

Pentru clarificarea împrejurărilor și a cauzelor care au condus la apariția deficiențelor, echipa de audit a solicitat note de relații persoanelor cu atribuții în domeniu. Totodată, constatările rezultate au fost analizate și conciliate cu persoanele implicate și cu conducerea entității.

11.2. Recomandările echipei de audit cu privire la măsurile ce urmează a fi luate pentru înlăturarea deficiențelor constatate

11.2.1. În cadrul procesului de dezvoltare a sistemului de control intern managerial, se va revizui *Procedura operațională privind verificarea, centralizarea și depunerea situațiilor financiare trimestriale și anuale* cod DE-SBEVC-02, în scopul punerii de acord a acesteia cu prevederilor Ordinului MFP nr. 1.177 din 26 ianuarie 2018, cu modificările și completările ulterioare.

11.2.2. Având în vedere că suma de 154.284 lei a fost stabilită prin testarea tuturor elementelor din eșantionul privind plățile efectuate pentru servicii de organizare evenimente *Sărbători de iarnă Buzău 2018*, urmează ca potrivit prevederilor art.33, alin (3) din Legea nr.94/1992, republicată, privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, conducerea entității auditate să ia măsuri de recuperare a prejudiciului, inclusiv a majorărilor aferente calculate în funcție de data efectivă a recuperării sumei.

11.2.3. Având în vedere că suma de 333.880 lei a fost stabilită prin testarea tuturor elementelor din eșantionul privind plățile efectuate pentru servicii de publicitate doar pentru anul 2019, dar o parte din aceste plăți au fost efectuate pe baza unor angajamente legale anterior încheiate, urmează ca potrivit prevederilor art.33, alin (3) din Legea nr.94/1992, republicată, privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, conducerea entității auditate să ia măsuri de stabilirea a întinderii prejudiciului pe toată perioada de prescripție precum și măsuri de recuperare a prejudiciului, inclusiv a majorărilor aferente calculate în funcție de data efectivă a recuperării sumei.

11.2.4. Având în vedere că durata contractului de prestări servicii nr.56465/09.05.2019 încheiat cu EURO FORM CONSULTING SRL București a fost până la 31.12.2019, se recomandă ordonatorului de credite să analizeze în ce măsură personalul compartimentului de achiziții publice are capacitatea de a realiza sarcinile privind derularea procedurilor de achiziție publică și să ia sau să dispună măsuri în consecință, respectiv organizarea anuală de cursuri de instruire și perfecționare în domeniul achizițiilor publice, stabilirea clară prin procedurile operaționale și se sistem a modalităților de colaborarea între compartimentele implicate în derularea achizițiilor publice, respectiv majorarea numărului de posturi pentru compartimentul de achiziții publice și încadrarea acestuia cu personalul necesar.

11.2.5. Conducătorul entității publice Centrul Cultural Alexandru Marghiloman Buzău, va dispune, ținând cont de particularitățile cadrului legal de organizare și funcționare, precum și de standardele prevăzute în cuprinsul anexei nr.1 a Ordinului nr. 600 din 20 aprilie 2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entitatilor publice, măsurile necesare pentru implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern/managerial, inclusiv a procedurilor formalizate pe activități.

11.2.6. Ordonatorul de credite al Centrului Cultural Alexandru Marghiloman va dispune măsuri pentru verificarea existenței obligației de plata prin verificarea documentelor justificative din care sa rezulte pretenția creditorului, precum și realitatea "*serviciului efectuat*", scop în care va

numi printr-un act de dispoziție internă o comisie de recepție pentru serviciile achiziționate de entitate.

Având în vedere că suma de 41.209 lei a fost stabilită prin testarea unui eșantion privind plățile efectuate pentru servicii de organizare evenimente, urmează ca potrivit prevederilor art.33, alin (3) din Legea nr.94/1992, republicată, privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, conducerea entității auditate să ia măsuri de stabilire a întinderii prejudiciului având în vedere că au fost derulate servicii similare în condițiile prezentate la lit.a de mai sus, cu același prestator în valoare totală 2.033.366 lei, din care 1.417.246 lei în anul 2019 și 616.120 lei în anul 2018, precum și de recuperare a prejudiciului, inclusiv a majorărilor aferente calculate în funcție de data efectivă a recuperării sumei.

12. Carențele, inadvertențele sau imperfecțiunile cadrului legislativ identificate, precum și propuneri privind îmbunătățirea acestuia

În urma derulării misiunii de audit financiar, echipa de audit nu a sesizat carențe, inadvertențe sau imperfecțiuni ale cadrului legislativ și ca urmare nu a formulat propuneri privind îmbunătățirea cadrului legislativ.

13. Opinia auditorilor publici externi

În vederea exprimării opiniei de audit, am procedat la stabilirea influențelor abaterilor constatate asupra indicatorilor din contul de execuție, asupra bilanțului contabil al exercițiului supus auditării și asupra altor date raportate prin alte formulare care alcătuiesc situațiile financiare. Aceste influențe sunt în sumă totală de 4.047.293,80 lei și sunt prezentate în *anexa* la prezentul raport, anexă ce face parte integrantă din acesta. Echipa de audit a procedat la extrapolarea valorii abaterilor în cazurile în care testarea s-a făcut pentru elementele unor esantioane.

În acest context, luând în calcul toți factorii calitativi, precum și valoarea cumulată a abaterilor de la legalitate și regularitate constatate în sumă de 4.047.293,80 lei stabilită potrivit anexei care face parte integrantă din prezentul raport de audit, sumă care nu depășește pragul de semnificație de 2% stabilit de echipa de audit în valoare de 4.161.484 lei determinat potrivit pct.349, lit.d2 din *Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități*, așa cum a fost modificat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr.205/2017. Cu toate că valoarea abaterilor nu depășește pragul de semnificație, abaterile nu au fost corectate și nu au fost luate măsuri de recuperare a prejudiciilor constatate, ca urmare echipa de audit, concluzionează că:

- situațiile financiare nu au fost întocmite din toate punctele de vedere semnificative în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil în România;
- situațiile financiare nu prezintă o imagine reală și fidelă a poziției financiare, a performanței sau a modificării poziției financiare a entității;
- desi denaturările nu sunt atât de semnificative și de generalizate încât situațiile financiare, în ansamblul lor să fie apreciate ca nu sunt corecte, erorile nu au fost corectate;
- modul de administrare a patrimoniului public și privat al UATM Buzău precum și execuția bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2019, nu sunt în deplină concordanță cu obiectivele entității auditate și nu respectă principiile legalității și regularității.

În conformitate cu prevederile punctului 349 din *Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități*, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr.155/2014, modificat și completat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr.205/31.05.2017, auditorii publici externi exprimă următoarea opinie:

În opinia noastră, datorită efectelor denaturărilor semnalate și prezentate în paragraful de mai sus, situațiile financiare în ansamblul lor, nu prezintă fidel performanța financiară a UATM Buzău la data de 31.12.2019 și celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată în perioada auditată.

Prezentul raport de audit financiar, care conține împreună cu anexele sale un număr de 709 file, a fost întocmit în două exemplare și a fost înregistrat sub nr. [REDACTED] din 30.04.2020 la entitatea auditată și la nr. ___ din data de 30.04.2020 în registrul unic de control.

Un exemplar al raportului de audit financiar (împreună cu anexele sale) se lasă entității auditate, iar un exemplar se va restitui echipei de audit în **termen de 5 zile calendaristice** de la data înregistrării la entitatea auditată sau de la data confirmării de primire a acestora, împreună cu un exemplar al procesului-verbal de constatare.

Două exemplare ale procesului-verbal de constatare sunt lăsate entității verificate pentru a fi semnate, din care un exemplar se va restitui echipei de audit în **termen de 5 zile calendaristice** de la data înregistrării la entitatea auditată sau de la data confirmării de primire a acestora.

Impotriva prezentului raport de audit financiar conducătorul entității poate formula obiecțiuni în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea verificată sau de la data confirmării de primire a acestuia.

Echipa de audit
Auditori publici externi

Roșculete Dorin Iulian
Ion Daniel
Crețu Cristina

