

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, fotografii, 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.

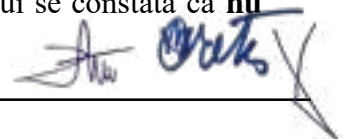
Dintre aceste contracte, încheiate în baza *Referatului nr.51700/25.04.2019* întocmit de **Petronela Jipa**, *director executiv* al Direcției de Administrație Publică Locală, **exemplificăm:**

- **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**



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 acetluernu// 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