

CAMERA DE CONTURI A JUDEȚULUI CARAȘ-SEVERIN

RAPORT PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2008

la nivelul județului Caraș-Severin

I. Structura și execuția bugetului pe ansamblul județului Caraș-Severin pe anul 2008 (mii lei)

Pentru exercițiul bugetar al anul 2008, bugetul general centralizat al unităților administrativ-teritoriale este rezultat din cumularea veniturilor și cheltuielilor bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, județului, bugetele instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din bugetele locale, bugetele instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii, bugetul împrumuturilor externe și interne și a fondurilor externe nerambursabile, precum și celelalte venituri și cheltuieli evidențiate în afara bugetului local, reflectând dimensiunea efortului financiar public pe anul 2008 al unităților administrativ-teritoriale din județul Caraș-Severin.

În conformitate cu prevederile Legii nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, execuția bugetară la nivelul unităților administrativ-teritoriale are la bază o serie de principii și reguli care guvernează activitatea de încasare a veniturilor bugetare și de efectuare a plății cheltuielilor aprobate prin buget.

Din această perspectivă, activitatea Camerei de Conturi Caraș-Severin la nivelul unităților administrativ-teritoriale a vizat în principal urmărirea modului de realizare a veniturilor, angajarea, lichidarea, ordonanțarea și efectuarea de plăți din bugete, organizarea și ținerea la zi a contabilității și evidenței patrimoniului, sistemele de derulare a programelor de achiziții publice și a programelor de investiții publice.

Nr. crt.	Bugete	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	Excedent/ Deficit
1	Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, sectoarelor municipiului București, județelor și municipiului București	557.269,1	555.609,5	1.659,6
2	Bugetele instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din bugetele locale	17.597,4	18.348,5	-751,1
3	Bugetele instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii	10.431,0	9.532,7	898,3
4	Bugetele împrumuturilor externe și interne		15.431,9	-15.431,9
5	Bugetele fondurilor externe nerambursabile	13.952,4	12.951,8	1.000,6
6	Veniturile și cheltuielile evidențiate în afara bugetului local	6.265,8	15.919,4	-9.653,6

II. Execuția sintetică a veniturilor și cheltuielilor bugetelor locale pe anul 2008

Din datele prezentate mai sus se remarcă amplitudinea bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județului, dar și amploarea cheltuielilor efectuate din împrumuturi

interne și externe, veniturile și cheltuielile fondurilor externe nerambursabile, precum și a celor evidențiate în afara bugetului (fond de rulment), care au avut o evoluție ascendentă în ultimii ani.

Deși bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județului înregistrează un excedent, respectiv 1.659,1 mii lei, acest excedent nu reușește să contracareze impactul indus de cheltuielile din împrumuturi și din fondul de rulment, destul de semnificativ asupra deficitului bugetar.

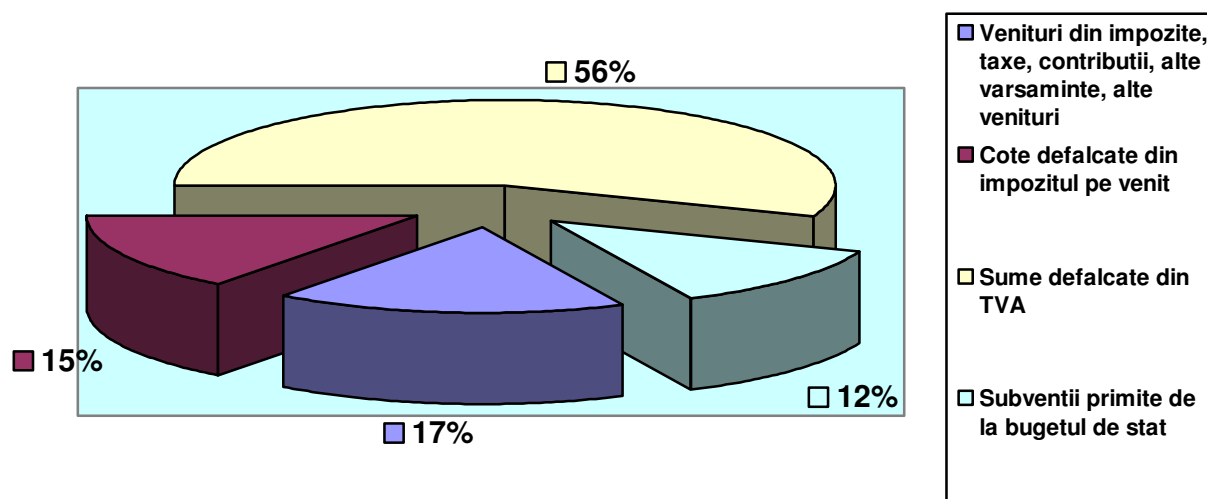
Execuția veniturilor și cheltuielilor bugetelor locale

Informațiile prezentate sub sintagma bugete locale fac referire la bugetul local pe ansamblul județului, respectiv totalitatea bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și bugetului propriu al județului Caraș-Severin, așa cum sunt definite de Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

1. Veniturile bugetelor locale (mii lei)

Nr. crt.	Categorii de venituri	Prevederi bugetare anuale definitive	Drepturi constatate	Încasări	% din prevederi
1	Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	124.426,9	116.266,0	95.729,9	-23,1%
2	Cote defalcate din impozitul pe venit	96.298,1	82.059,9	82.059,9	-14,8%
3	Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	313.717,0	311.762,7	311.762,7	-0,6%
4	Subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte bugete	94.790,6	68.074,8	67.716,6	-28,6%
	TOTAL VENITURI	629.232,6	578.163,4	557.269,1	-11,4%

Structura veniturilor bugetelor locale în anul 2008 grafic se prezintă astfel:



Veniturile bugetelor locale în anul 2008 au fost încasate în sumă de 557.269,1 mii lei, reprezentând o scădere față de prevederile anuale definitive cu 11,4%. În cadrul acestora, scăderi semnificative se înregistrează la subvențiile primite de la bugetul de stat și de la alte bugete care sunt cu 28,6% mai mici față de prevederi, precum și de la impozite, taxe, contribuții,

vărsăminte, alte venituri care sunt cu 23,1% mai mici față de prevederile anuale. De asemenea și la cote defalcate din impozitul pe venit se înregistrează o scădere de 14,8% față de prevederile anuale.

Veniturile proprii ale bugetelor locale provenind din impozite, taxe, contribuții, vărsăminte, alte venituri și cote defalcate din impozitul pe venit se ridică la 177.789,8 mii lei, reprezentând 31,9% din totalul veniturilor acestor bugete, în timp ce sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată au reprezentat 311.762,7 mii lei, respectiv 55,9% din total venituri, iar subvențiile primite de la bugetul de stat și alte bugete se ridică la 67.716,6 mii lei, respectiv 12,2% din total venituri.

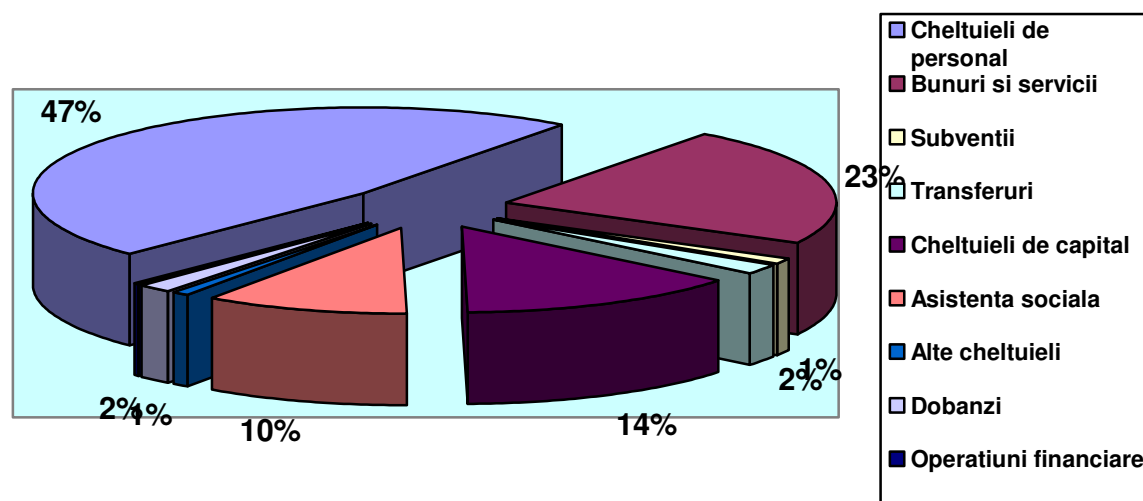
Din analiza datelor prezentate cu privire la execuția veniturilor bugetelor locale se desprind următoarele concluzii:

- Gradul de realizare a veniturilor reprezintă 88,6% față de prevederile bugetare anuale, și 96,4 % din drepturile constatate;
- Cele mai importante venituri proprii din punct de vedere al încasărilor nominale sunt impozitele și taxele pe proprietate (impozitul și taxa pe clădiri și teren – 31.416,1 mii lei, impozitul pe mijloace de transport – 6.778,5 mii lei, venituri din concesiuni și închirieri - 4.820,2 mii lei, venituri din capital – 4.774,4 mii lei, taxe și tarife pentru eliberare licențe -2.915,1 mii lei);
- Cele mai însemnate nerealizări în execuția veniturilor proprii se înregistrează la nivelul municipiilor și orașelor, unde procentul de realizare a veniturilor proprii este doar de 76%;
- Există discrepanțe semnificative în ceea ce privește gradul de realizare al veniturilor proprii, situație care reflectă o insuficientă preocupare a autorităților locale în evaluarea veniturilor și urmărirea încasării acestora pe parcursul execuției bugetare.
- Gradul de autofinanțare a cheltuielilor bugetare din venituri proprii pe total bugete locale în anul 2008 a fost de 31,9%, cel mai ridicat grad de autofinanțare, respectiv 47,1%, fiind înregistrat la nivelul municipiilor.

2. Cheltuielile bugetelor locale (mii lei)

Nr. crt.	Categoriile de cheltuieli	Prevederi bugetare anuale definitive	Angajamente bugetare	Plăți efectuate	% din prevederi
1	Cheltuieli de personal	275.530,4	275.474,8	265.080,7	92,2%
2	Bunuri și servicii	139.765,0	125.811,9	125.188,8	89,6%
3	Subvenții	8.257,0	6.855,2	6.855,2	83,02%
4	Transferuri	10.646,6	9.840,3	9.840,3	92,4%
5	Cheltuieli de capital	117.589,5	81.042,3	77.478,6	65,9%
6	Asistență socială	61.539,0	60.088,5	56.396,1	91,6%
7	Alte cheltuieli	5.330,2	4590,0	4.565,8	85,7%
8	Dobânzi	9.281,8	9.136,1	9.124,4	98,3%
9	Operațiuni financiare	1.293,1	1.079,6	1.079,6	83,5%
	TOTAL CHELTUIELI	629.232,6	573.918,7	555.609,5	88,3%

Structura cheltuielilor bugetelor locale în anul 2008 se prezintă astfel:



În anul 2008, cheltuielile bugetelor locale au înregistrat o evoluție expansionistă, fiind mai mari cu 80.089 mii lei față de anul 2007, respectiv o creștere de 16,8%. Această evoluție a cheltuielilor reliefează caracterul expansionist al cheltuielilor prin accentuarea tendinței de orientare a fondurilor publice către cheltuieli sociale și de consum și mai puțin către investiții.

Comparativ cu prevederile anuale, gradul de execuție a cheltuielilor bugetelor locale este de 88,3%, remarcându-se execuția ridicată a cheltuielilor de personal care reprezintă 43,8 % din prevederile anuale, respectiv 47,7 % din plățile nete. O altă categorie importantă de cheltuieli o reprezintă cheltuielile cu bunuri și servicii, al căror grad de execuție este de 22,2 % față de prevederile anuale, și 22,5 % față de plățile nete. Cheltuielile de capital au fost efectuate doar în procent de 65,9 % față de prevederile bugetare anuale, slaba execuție a acestora fiind determinată pe de o parte de nerealizarea veniturilor bugetelor locale, iar pe altă parte și de faptul că autoritățile administrației publice locale au recurs din ce în ce mai mult la contractarea de împrumuturi pentru realizarea investițiilor, cheltuielile respective fiind reflectate în bugetul

împrumuturilor. Un grad ridicat al execuției bugetare de peste 90% se înregistrează la transferuri și asistență socială.

În structura funcțională, se remarcă execuția ridicată a cheltuielilor cu învățământul de 96%, urmate de autorități publice în jur de 92%, și asigurări și asistență socială în jur de 87%, cele mai scăzute fiind acțiunile cu caracter economic a căror execuție se ridică în jur de 77%.

Diferența dintre angajamentele bugetare și plățile nete efectuate, în sumă de 18.309,2 mii lei, o reprezintă în cea mai mare parte cheltuielile de personal aferente lunii decembrie 2008, a căror plată s-a efectuat în luna ianuarie 2009.

III. Prezentarea rezultatelor activității camerei de conturi desfășurate la nivelul județului Caraș-Severin

Începând cu anul 2009, activitatea Camerei de Conturi Caraș-Severin s-a desfășurat pe baza noilor prevederi ale Legii de organizare și funcționare a Curții de Conturi a României, care a adus schimbări esențiale în ceea ce privește modul de organizare și exercitare a activității de control, precum și competențe revizuite în ceea ce privește valorificarea constatărilor controlului.

Obiectivele principale ale acțiunilor de audit desfășurate de Camera de Conturi Caraș-Severin în baza competențelor și atribuțiilor stabilite de lege s-au concretizat la nivel local în:

- verificarea formării, administrării și întrebuințării resurselor financiare ale unităților administrativ-teritoriale;
- administrarea patrimoniului public și privat al unităților administrativ - teritoriale, cu respectarea principiilor legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

Acțiunile de audit efectuate la nivelul unităților administrativ-teritoriale au avut ca obiectiv principal :

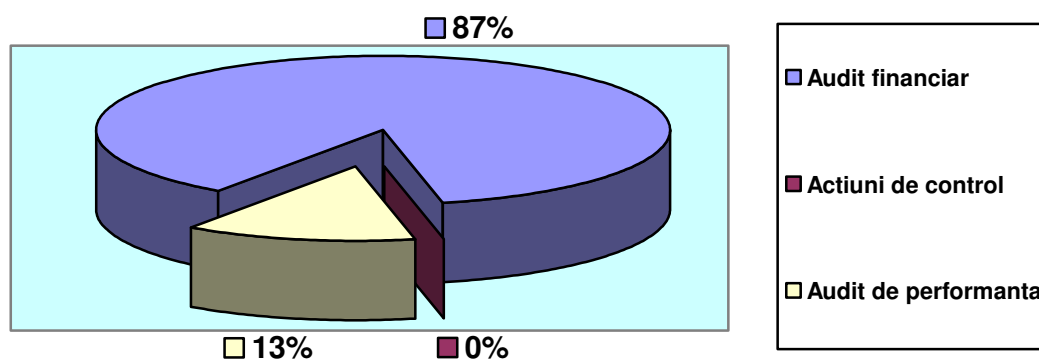
- auditarea conturilor de execuție a bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, județului, bugetelor instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din bugetele locale, precum și celelalte venituri și cheltuieli evidențiate în afara bugetului local;
- analiza și performanța gestionării banului public;
- evaluarea existenței și bune funcționări a sistemelor de control și audit intern.

1. Informații relevante cu privire la rezultatele activității Camerei de Conturi Caraș-Severin

Camera de Conturi Caraș-Severin potrivit Programului de activitate al Curții de Conturi pe anul 2009, a realizat la nivelul unităților administrativ-teritoriale un număr de 23 acțiuni, din care 20 acțiuni de audit financiar (87%), și 3 acțiuni de audit al performanței (13%). În urma acțiunilor de audit desfășurate nu s-a acordat nici un certificat de conformitate, întrucât la toate entitățile s-au constatat abateri și deficiențe.

	Total	din care:		
		Audit financiar	Acțiuni de control	Audit de performanță
1.Acțiuni desfășurate la nivelul județului	23	20	0	3
2.CertIFICATE de conformitate	0	0	0	0
3.Acte întocmite pentru acțiuni finalizate	45	42	0	3
4.Decizii emise	19	19	0	0
5.Decizii contestate	5	5	0	0
5.Măsuri dispuse prin decizii	110	110	0	0

Grafic aceste acțiuni se prezintă astfel:



Ca urmare a acțiunilor de audit efectuate au fost întocmite un număr total de 45 acte de audit, din care:

- 20 rapoarte de audit;
- 20 procese verbale de constatare;
- 2 procese verbale de constatare distincte încheiate ca urmare a existenței unor indicii că abaterile au fost săvârșite cu încălcarea legii penale;
- 3 rapoarte de audit al performanței.

În conformitate cu prevederile Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, în urma valorificării actelor de control au fost emise 19 decizii, din care au fost contestate parțial un număr de 5 decizii.

Prin deciziile emise au fost dispuse 110 măsuri, toate fiind aferente acțiunilor de audit financiar, din care au fost contestate 10 măsuri, iar urmare soluționării până în prezent a unui număr de 3 contestații cu 7 măsuri, s-a admis parțial contestația doar în cazul unei măsuri, iar în cazul a 6 măsuri contestațiile au fost respinse.

Categoriile de entități verificate la nivelul județului

Camera de Conturi Caraș-Severin are în aria de competență efectuarea acțiunilor de audit la un număr de 166 entități publice de interes local. Pentru realizarea acțiunilor de audit efectuate pentru anul 2008, au fost supuse verificării un număr de 22 entități publice, respectiv 12,3% din totalul de 166 de entități existente la nivelul județului Caraș-Severin.

Nr. crt.	Categoriile de entități verificate	Entități existente	Entități verificate	%
1	Ordonatori de credite la nivelul județului, din care:	78	22	28,2%
1.1	ordonatori principali de credite, din care:	78	19	24,4%
	- Consilii județene	1	1	100%
	- Primării municipale	2	2	100%
	- Primării orașenești	6	1	16,7%
	- Primării comunale	69	15	21,7%
1.2	ordonatori secundari de credite	0	0	0%
1.3	ordonatori terțiari de credite	73	3	4,1%
2	Regii autonome de interes local	0	0	0%
3	Societăți comerciale de interes local	15	0	0%
	TOTAL GENERAL	166	22	12,3

IV. Principalele constatări rezultate din acțiunile de audit/control desfășurate la nivelul județului

Acțiunile efectuate la ordonatorii de credite ai bugetelor locale, au reliefat cazuri de nerespectare a reglementărilor legale, constatându-se abateri și nereguli care au generat fie venituri suplimentare cuvenite bugetelor publice, fie prejudicii aduse acestor bugete, sau au influențat calitatea gestiunii economico-financiare a entității verificate.

1. Structura și valoarea abaterilor constatate (mii lei)

Valoarea abaterilor constatate prin care s-au identificat venituri suplimentare, respectiv care au determinat producerea de prejudicii se prezintă sintetic astfel:

Nr. crt.	Categorii	Estimări venituri/prejudicii	Accesorii	Total venituri/prejudicii	Sume încasate/recuperate	% de recuperare din estimări
1	Venituri suplimentare	138,3	175,0	313,3	10,7	3,4%
2	Prejudicii estimate	2.229,6	33,4	2.263,0	23,1	1%
	Total sume	2.367,9	208,4	2.576,3	33,8	1,3%

Urmare acțiunilor de audit desfășurate, au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate, care au condus la atragerea de venituri suplimentare în sumă totală de 313,3 mii lei, din care venituri suplimentare 138,3 mii lei și dobânzi 175,0 mii lei, fiind încasată operativ suma de 10,7 mii lei.

Abaterile de la legalitate și regularitate care au condus la prejudicierea bugetelor unităților administrativ-teritoriale au însumat 2.263,0 mii lei, din care 2.229,6 mii lei prejudicii și 33,4 mii lei foloase necuvenite, fiind recuperată operativ suma de 23,1 mii lei.

2. Abateri generatoare de venituri suplimentare

Principalele abateri care au generat veniturile suplimentare s-au datorat următoarelor cauze:

- neevidențierea, neurmărirea și neîncasarea veniturilor din impozite și taxe locale, necalcularea și neînregistrarea în conturile de debitori a majorărilor de întârziere și a penalităților datorate ca urmare a neachitării la termenele legale a obligațiilor de plată privind impozitele și taxele locale;
- neurmărirea, neînregistrarea în evidența contabilă și neîncasarea redevențelor datorate pentru contractele de concesiune încheiate;
- neurmărirea spre încasare la termenele legale a creanțelor bugetare și neaplicarea procedurilor de executare silită;
- nerestituirea la bugetul de stat a sumelor rămase neutilizate din sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată suplimentate din fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului, precum și a subvențiilor încasate necuvenit.

În anexa nr.1 este prezentată detalierea veniturilor suplimentare rezultate din cuantificarea abaterilor constatate pe unități administrativ-teritoriale, în ordine descrescătoare după sumele constatate.

Pe unități administrativ - teritoriale, cele mai mari sume identificate ca venituri suplimentare datorate bugetelor publice se înregistrează la:

- necalcularea, neevidențierea, neurmărirea și neîncasarea majorărilor de întârziere în cazul impozitelor și taxelor neachitate la scadență, s-a constatat la primăriile comunale Buchin – 117,4 mii lei Constantin Daicoviciu – 7,2 mii lei;
- neevidențierea, neurmărirea și neîncasarea taxei pe teren datorată de contribuabili care au concesionat sau închiriat terenuri proprietate publică sau privată a statului, în valoare de 81,9 mii lei de către Consiliul județean Caraș-Severin;
- neevidențierea, neurmărirea și neîncasarea veniturilor proprii constând în taxe pentru eliberarea autorizațiilor de construire în valoare de 18 mii lei de către Primăria municipiului Reșița;
- neevidențierea, neurmărirea și neîncasarea impozitului pe teren în valoare de 20,4 mii lei de către Primăria comunei Naidăș, în valoare de 2,3 mii lei de către Primăria comunei Zorlențu Mare;

- nerestituirea la bugetul de stat a sumelor rămase neutilizate din fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului, de către Primăria comunei Turnu Ruieni în valoare de 18,3 mii lei;
- neurmărirea, neînregistrarea în evidența contabilă, și neîncasarea redevențelor și chiriilor convenite potrivit contractelor încheiate, s-a constatat la Primăria comunei Zorlențu Mare – 2,6 mii lei;

V. Abateri generatoare de prejudicii

Acțiunile de audit financiar efectuate asupra conturilor de execuție a bugetelor locale încheiate pe anul 2008, au scos în evidență existența unor abateri de la normele legale referitoare la efectuarea cheltuielilor din fondurile publice care au avut drept cauze următoarele:

- acordarea unor drepturi de natură salarială personalului din cadrul primăriilor și din instituțiile și serviciile publice de interes local în baza contractului/ acordului colectiv de muncă, cu încălcarea prevederilor legale care reglementează sistemul de stabilire a salariilor pentru personalul din sistemul bugetar, pe categorii de personal, respectiv funcționari publici, personal contractual și funcții de demnitate;
 - efectuarea de cheltuieli fără contraprestație ca urmare a acceptării la plată a unor lucrări neexecutate;
 - plăți efectuate cu schimbarea destinației legale sau fără documente justificative;
 - plăți peste avansurile legale nerecuperate din achiziționări de bunuri sau prestări servicii;
 - nerespectarea prevederilor referitoare la modul de atribuire a contractelor de achiziție publică, respectiv: nu s-au constituit și reținut garanții de bună execuție pe parcursul execuției lucrărilor.

În anexa nr.2 este prezentată detalierea prejudiciilor rezultate din cuantificarea abaterilor constatate pe unități administrativ-teritoriale în ordine descrescătoare după sumele constatate.

La nivelul unităților administrativ-teritoriale, cele mai mari sume rezultate din estimarea abaterilor care au determinat producerea de prejudicii, pe categorii de abateri se localizează la:

- Primăria municipiului Reșița 1.394,6 mii lei, Primăria comunei Naidăș 175,8 mii lei, Primăria comunei Buchin 86 mii lei, Primăria comunei Zorlențu-Mare 85,2 mii lei, Primăria comunei Zăvoi 83,4 mii lei, urmare acordării unor drepturi de natură salarială personalului din cadrul primăriilor și din instituțiile și serviciile publice de interes local aflate în subordinea acestora, în baza contractului colectiv de muncă, cu încălcarea prevederilor legale care reglementează sistemul de stabilire a salariilor pentru personalul din sistemul bugetar, pe categorii de personal, respectiv funcționari publici, personal contractual și în unele cazuri și funcții de demnitate;
 - Primăria comunei Zăvoi 41,3 mii lei, Comunei Buchin 11,0 mii lei, ca urmare a plăților efectuate fără documente justificative;
 - Primăria comunei Berzasca 14,2 mii lei, plăți peste avansurile legale nerecuperate din achiziționări de bunuri sau prestări servicii;
 - Primăria comunei Teregova 8,6 mii lei ca urmare a acceptării la plată a unor lucrări neexecutate.

VI. Abateri care nu au determinat producerea de prejudicii/Alte aspecte relevante constatate

Urmare efectuării acțiunilor de audit la entitățile din sfera de competență a unităților administrativ-teritoriale, au fost consemnate și abateri cu caracter financiar-contabile care nu au determinat producerea de prejudicii, cele mai semnificative fiind:

- efectuarea de înregistrări contabile eronate care au condus la denaturarea veniturilor și cheltuielilor la Primăriile comunelor Buchin și Zăvoi;
- neconcordanțe între situațiile financiare și evidențele contabile analitice la Primăriile comunelor Naidăș, Rusca Montană, Turnu Ruieni, Zăvoi;
- neînregistrarea în evidența contabilă a unor operațiuni patrimoniale la Primăria municipiului Reșița, și Primăriile comunelor Teregova, Topleț, Zăvoi, Zorlențu-Mare;
- nerespectarea prevederilor legale la inventarierea anuală și reevaluarea patrimoniului s-a constatat la majoritatea primăriilor comunelor verificate;
- nerespectarea prevederilor legale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor la Primăriile comunale Berzasca, Berzovia, Buchin, Constantin Daicoviciu, Eftimie Murgu, Naidăș, Rusca Montană, Teregova, Turnu Ruieni, Văliug;
- nerespectarea reglementărilor legale privind achizițiile publice la Primăria municipiului Reșița;
- nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea în cuantum și la termenele prevăzute de lege a unor venituri bugetare la Primăriile comunelor Berzovia, Buchin, Constantin Daicoviciu, Mehadica, Naidăș, Rusca Montană, Zăvoi;
- neexecutarea silită a creanțelor bugetare la Primăriile comunelor Buchin, Constantin Daicoviciu, Mehadica, Naidăș, Rusca Montană, Zăvoi;
- neîntocmirea sau necompletarea registrelor contabile la Primăriile comunelor Berzovia, Buchin, Naidăș, Rusca Montană, Teregova, Turnu Ruieni, Zăvoi, Zorlențu Mare;
- abateri privind auditul public intern la Primăria Municipiului Reșița;
- abateri privind controlul financiar preventiv propriu la Primăriile comunelor Buchin și Constantin Daicoviciu.

Acțiuni de audit al performanței desfășurate la ordonatorii de credite ai bugetelor locale.

Camera de Conturi Caraș-Severin a efectuat acțiuni de audit al performanței, respectiv „Auditul performanței modului de constituire, alocare și utilizare a fondurilor la dispoziția Guvernului: Fondul de rezervă, Fondul de intervenție și Fondul național de dezvoltare”, acțiuni ce s-au desfășurat la trei ordonatori principali de credite:

- Primăria Municipiului Reșița;
- Primăria Municipiului Caransebeș;
- Primăria Orașului Băile Herculane.

Obiectivul principal al auditului l-a reprezentat evaluarea modului de constituire, alocare și utilizare a Fondului de rezervă bugetară, a Fondului de intervenție și a Fondului național de dezvoltare, prevăzute de Legea finanțelor nr.500/2002 și aflate la dispoziția Guvernului. De asemenea, s-a avut în vedere și analiza privind necesitatea și oportunitatea alocării de sume din Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului, precum și nivelul de îndeplinire a obiectivelor angajate.

Obiectivele specifice ale misiunii de audit au avut în vedere o analiză, în funcție de specificul fiecărei destinații, a cheltuielilor finanțate din aceste fonduri, precum și verificarea respectării legalității și evaluarea economicității în efectuarea cheltuielilor.

În perioada 2007 – 2008, la nivelul județului Caraș-Severin au fost alocate doar sume din Fondul de rezervă și Fondul național de dezvoltare.

Principalele constatări și concluzii rezultate în urma misiunii de audit sunt următoarele:

- sumele alocate din Fondul de rezervă bugetară și Fondul național de dezvoltare au fost utilizate conform destinațiilor stabilite în hotărârile de guvern prin care au fost acordate, nefiind constatate abateri de la prevederile legale cauzatoare de prejudicii sau fapte de natură infracțională;

- cele două primării municipale auditate, dar și majoritatea celorlalte primării comunale, nu au solicitat alocarea de fonduri din Rezerva bugetară pentru echilibrarea bugetului;

- majoritatea primăriilor susțin că nu au avut relații de colaborare cu Instituția Prefectului pentru inițierea proiectelor de hotărâri în vedea alocării de fonduri din rezerva bugetară.

Au fost emise recomandări celor două entități auditate și s-a propus ca recomandările formulate să fie preluate și la nivel central.

VII. Concluzii și recomandări

Ca o remarcă generală se poate concluziona că obiectivele primare ale acțiunilor desfășurate la nivelul unităților administrativ-teritoriale de către Camera de Conturi Caraș-Severin, au vizat examinarea responsabilității manageriale în utilizarea și administrarea fondurilor publice, respectarea disciplinei financiar-fiscale, eliminarea erorilor și neregularităților în scopul îmbunătățirii activității entităților verificate, dezvoltarea unor sisteme de control și audit intern de înaltă calitate și eficiență, în esență gestionarea solidă și performantă a banilor publici.

Urmare a activităților de audit desfășurate în această perioadă au fost constatate abateri de la reglementările legale care au avut ca efect producerea de prejudicii în gestionarea resurselor publice, nevirarea la buget în totalitate și la termenele legale a obligațiilor fiscale, precum și reflectarea nereală a patrimoniului public în situațiile financiare anuale auditate.

Lipsa de claritate sau caracterul interpretabil al unor acte normative au avut un impact considerabil asupra legalității și a regularității operațiunilor supuse verificării, multe dintre abaterile constatate fiind rezultatul unui management defectuos asupra fondurilor publice, dar și al necunoașterii sau cunoașterii insuficiente de către ordonatorii de credite sau operatorii economici a procedurilor privind formarea, administrarea, angajarea și utilizarea resurselor publice locale.

De asemenea, neregulile și abaterile constatate urmare verificărilor efectuate pun în evidență faptul că există disfuncționalități majore în organizarea și exercitarea controlului intern și auditului intern la nivelul entităților verificate și faptul că, în majoritatea cazurilor, acestea nu funcționează la un nivel care să asigure gestionarea în condiții de legalitate, regularitate și eficiență a banului și patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale.

Condiția preliminară pentru un control eficace al cheltuielilor este elaborarea unui buget realist, întrucât o supraestimare a veniturilor duce la o formulare slabă a bugetului și implicit la o execuție bugetară slabă. Așa se explică faptul că la începutul anului, pe baza unor resurse

supradimensionate ca urmare fie a unor anticipări nerealiste a veniturilor proprii fie a unor posibile alocări din partea administrației centrale, se angajează cheltuieli pe baza unor resurse potențiale și nu certe care produc disfuncționalități în angajarea cheltuielilor și efectuarea plăților din cauza lipsei surselor de finanțare.

Plecând de la aceste constatări, se poate concluziona că execuția bugetară la nivelul autorităților administrației publice locale necesită, în general, să fie îmbunătățită în două direcții principale:

- îmbunătățirea activității autorităților administrației publice locale în evaluarea veniturilor și în urmărirea încasării acestora pe parcursul execuției bugetare;
- întărirea controlului cheltuielilor și crearea condițiilor pentru creșterea eficienței utilizării fondurilor publice în finanțarea cheltuielilor publice.

Între aceste două cerințe diferite trebuie găsit un echilibru adecvat. Din această perspectivă, rolul acțiunilor de audit efectuate de camera de conturi cu privire la activitatea desfășurată la nivelul unităților administrativ-teritoriale presupune:

- să detecteze neregulile care implică utilizări incorecte ale fondurilor publice și să identifice slăbiciunile aferente ale controalelor administrative, care pot primejdui integritatea instituției și implementarea eficace a deciziilor de politică bugetară;
- să evalueze profunzimea rapoartelor privind execuția bugetară și alte situații financiare;
- să identifice cazuri și modele de risipă și ineficiență care, odată corectate, și eliminate să permită o mai bună utilizare a resurselor bugetare disponibile;
- să furnizeze date reale privind rezultatele programelor, ca bază pentru viitoarele ajustări aduse legilor, politicilor și alocărilor bugetare.

Pe de altă parte, pe baza rezultatelor acțiunilor de audit entitățile auditate trebuie:

- să-și îmbunătățească sistemele de supraveghere și control;
- să acorde atenție într-o măsură mai mare și în mod special acelor domenii de cheltuieli pentru care auditul continuă să identifice un nivel ridicat de eroare;
- să-și creeze un sistem suplu și transparent, pe de-o parte de fundamentare a necesarului de resurse financiare, iar pe de altă parte de repartizare și alocare a acestora pe destinații;
- să implementeze sisteme eficiente de monitorizare și evaluare a funcționării aparatului administrativ și serviciilor publice de interes local;
- să dezvolte sisteme de măsurare a performanței și a calității furnizării serviciilor publice.