



ROMÂNIA

CURTEA DE CONTURI



CAMERA DE CONTURI A JUDEȚULUI TIMIȘ

Timișoara, B-dul Republicii, nr. 8, Telefon 0256-490833, 0729889932,
fax 0256-499869,
E-mail: cctimis@rcc.ro

RAPORT PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2008 la nivelul județului Timiș

Raportul prezintă rezultatele activităților de audit și control desfășurate, în anul 2009, de către Camera de Conturi a județului Timiș, asupra modului de formare, de administrare și de întreținere a resurselor financiare ale statului și ale sectorului public în exercițiul financiar al anului 2008, în conformitate cu Programul de activitate pe anul 2009, aprobat de Plen.

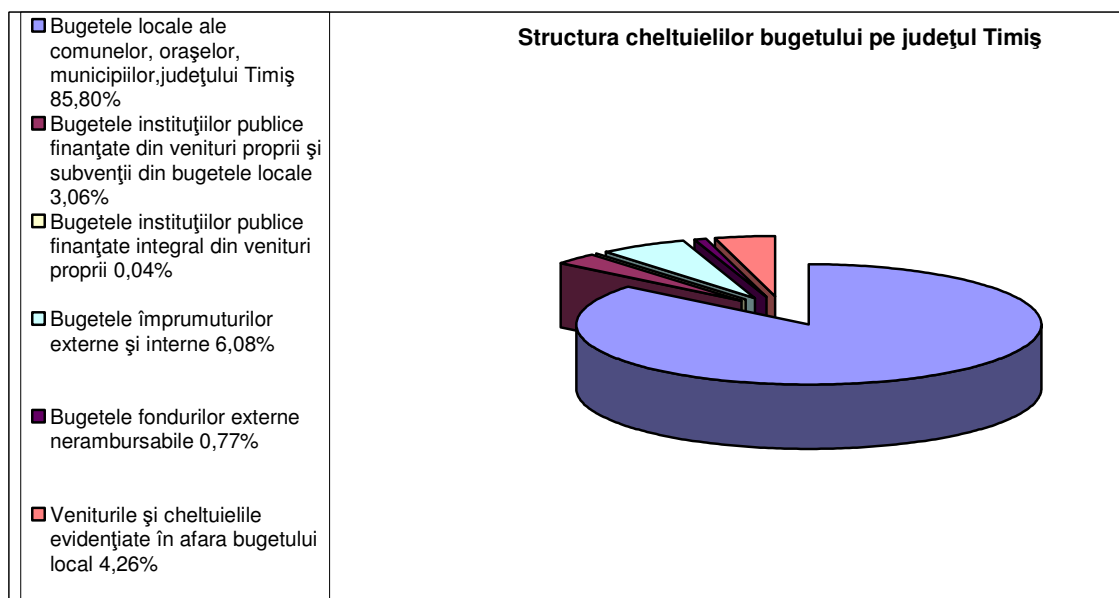
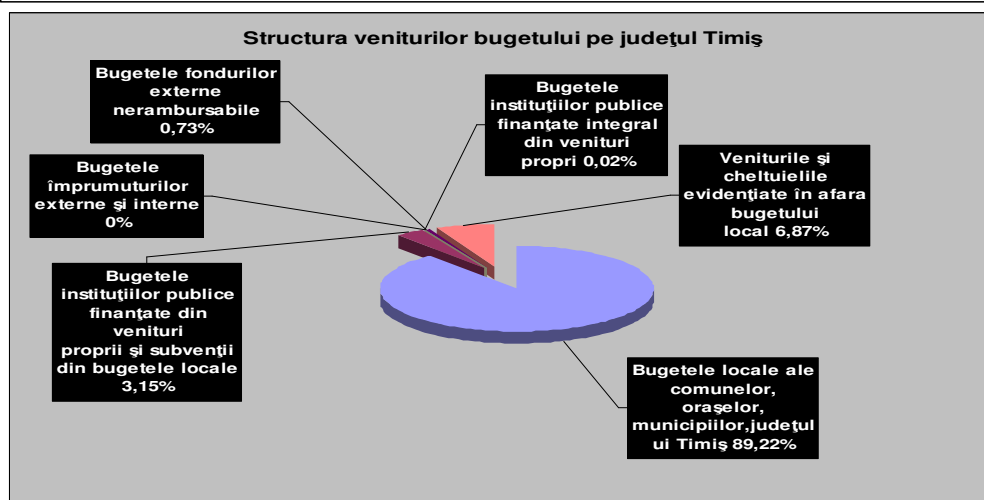
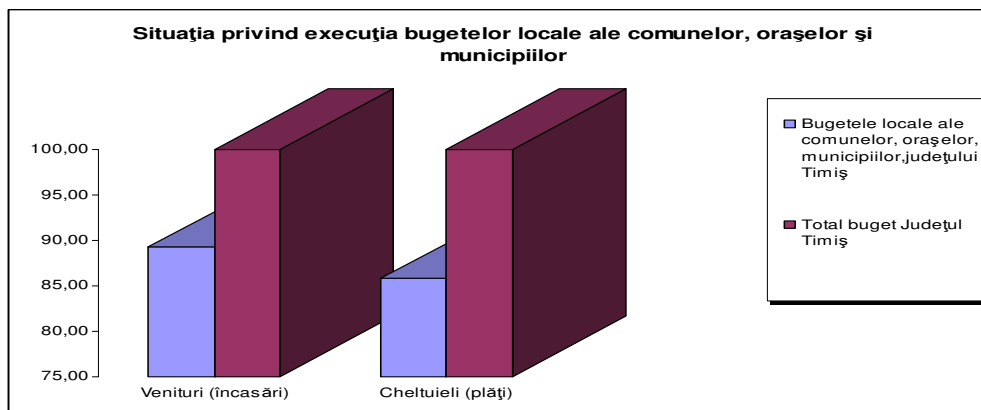
Raportul public pe anul 2008 prezintă sintetic principalele constatări, concluzii și recomandări consemnate în actele de verificare încheiate ca urmare a activității de audit și control desfășurată de auditorii publici externi, în limitele competențelor stabilite prin legea de organizare și funcționare a Curții de Conturi

I Structura și execuția bugetului pe ansamblul județului Timiș pe anul 2008 (mii lei)

Structura și execuția bugetului pe ansamblul județului Timiș pe anul 2008, se prezintă după cum urmează:

Tabel 1

Nr. crt.	Bugete	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	Excedent/ Deficit
1	Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, județului Timiș	1536961	1500272	36689
2	Bugetele instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din bugetele locale	54339	53430	909
3	Bugetele instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii	387	649	-262
4	Bugetele împrumuturilor externe și interne	-	106297	-106297
5	Bugetele fondurilor externe nerambursabile	12657	13472	-815
6	Veniturile și cheltuielile evidențiate în afara bugetului local	118319	74477	43842
	Total buget județul Timiș	1.722.663	1.748.597	-25.934



Pentru exercițiul bugetar al anului 2008, bugetele locale ale comunelor, orașelor, și municipiilor județului Timiș înregistrează o realizare a veniturilor în proporție de 89,22%, în sumă absolută de 1.536.961 mii lei, din totalul veniturilor încasate, respectiv o execuție a cheltuielilor de 87,77% (1.500.272 mii lei). Din datele prezentate pe ansamblul județului Timiș rezultă un deficit al creditelor bugetare în sumă de 25.934 mii lei influențat de utilizarea împrumuturilor interne și externe care la nivelul județului Timiș au fost în sumă absolută de

106.297 mii lei. La nivelul bugetelor locale ale comunelor, orașelor, și municipiilor județului Timiș se înregistrează un excedent în mărime absolută de 36.389 mii lei.

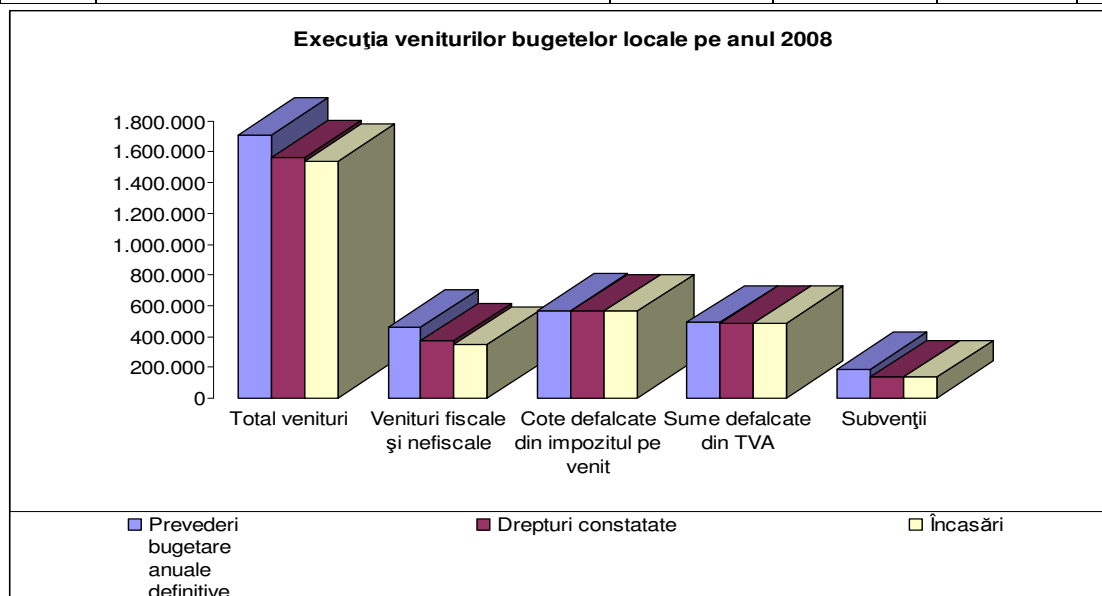
II. Execuția sintetică a veniturilor și cheltuielilor bugetelor locale pe anul 2008

Execuția veniturilor proprii ale bugetelor locale se prezintă astfel:

Tabel 2

- mii lei -

Nr. crt.	Categorii de venituri	Prevederi bugetare anuale definitive	Drepturi constatate	Încasări	% din prevederi
0	1	2	3	4	5
1	Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	460706	376356	349423	75,85
2	Cote defalcate din impozitul pe venit	568198	564475	564443	99,34
3	Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	490238	488265	488172	99,58
4	Subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte bugete	190109	135410	134923	70,97
	TOTAL VENITURI	1709251	1564506	1536961	89,92



La nivelul județului Timiș, drepturile constatate aferente anului 2008, în suma de 1.564.506 mii lei privind veniturile bugetului local, reprezintă 91,53 % din prevederile anuale definitive (1.709.251 mii lei), iar încasările în sumă totală de 1.536.961 mii lei sunt realizate în procent de 98,24 % din drepturile constatate, respectiv 89,92% din prevederile anuale definitive.

Veniturile nerealizate față de prevederile anuale definitive, la nivelul județului Timiș sunt cuantificate în sumă de 172.290 mii lei respectiv 10,08%.

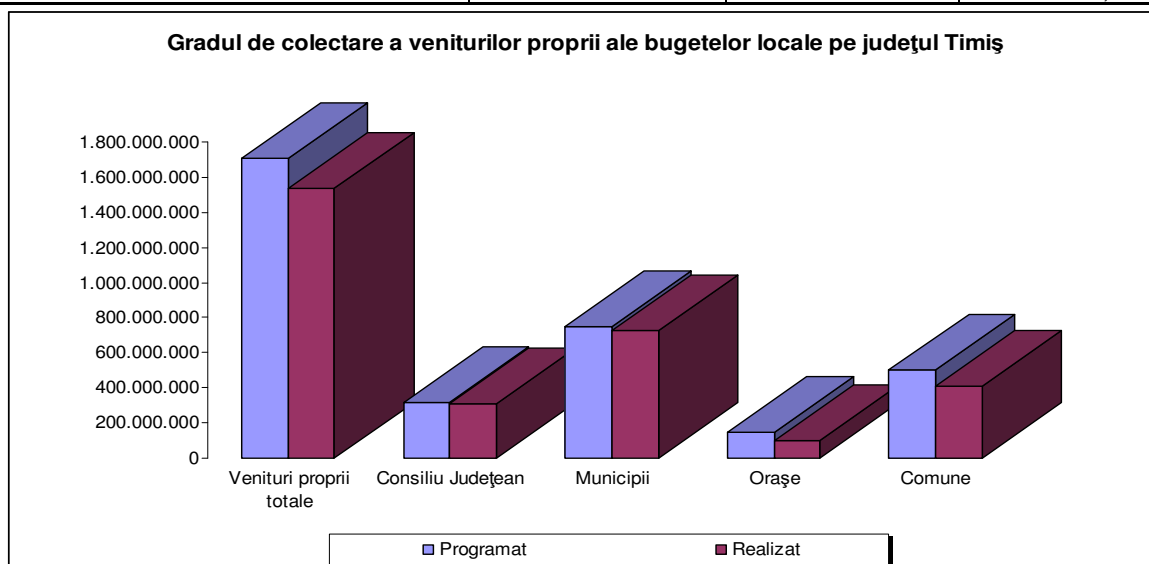
Pe categorii de venituri nerealizările față de prevederile definitive se localizează la „Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri” (75,85%) respectiv subvenții 70,97%).

În structura bugetelor locale ale comunelor, orașelor, și municipiilor județului Timiș, gradul de colectare a veniturilor proprii reprezintă 89,9 % din prevederi, după cum urmează:

Tabel 3

- mii lei -

Bugete	Venituri proprii		%
	Programate	Realizat	
A	1	2	3
TOTAL BUGETE, din care:	1.709.250.613	1.536.960.848	89,9
1.Consiliul Județean(buget propriu)	315.793.310	303.467.372	96,1
2.Municipii	748.471.590	725.118.633	96,9
3.Orașe	145.887.235	98.124.179	67,3
4.Comune	499.098.478	410.250.664	82,2

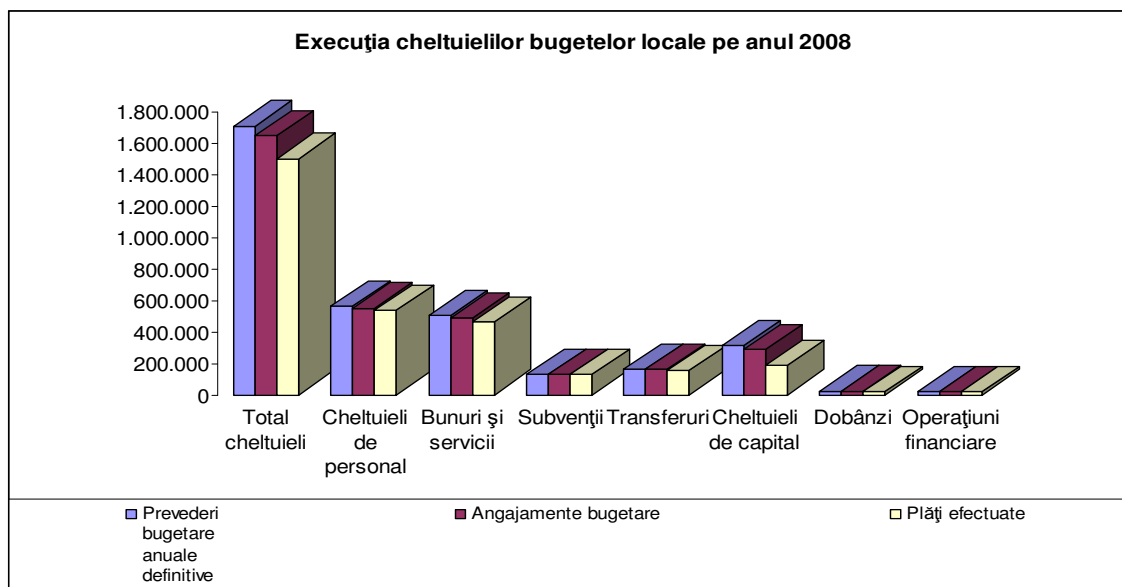


În ansamblul județului un grad scăzut de colectare se înregistrează la nivelul orașelor, de 67,3 %, respectiv la nivelul comunelor, unde se reține o nerealizare a veniturilor de 17,8%.

Execuția cheltuielilor în structura economică a clasificăției bugetare se prezintă astfel:

Tabel 4

Nr. crt.	Categorii de cheltuieli	Prevederi bugetare anuale definitive	Angajamente bugetare	Plăți efectuate	% din prevederi
0	1	2	3	4	5
1	Cheltuieli de personal	561.556	550.634	534.621	95,20
2	Bunuri și servicii	503.810	486.053	462.926	91,89
3	Subvenții	125.851	125.836	125.688	99,87
4	Transferuri	162.510	160.690	154.392	95,00
5	Cheltuieli de capital	311.411	284.898	185.807	59,67
6	Dobânzi	23.302	22.090	21.561	92,53
7	Operațiuni financiare	20.811	18.948	18.749	99,21
	TOTAL CHELTUIELI	1.709.251	1.646.034	1.500.272	87,77



Din analiza datelor prezentate, execuția plăților efectuate a reprezentat 87,77% față de creditele bugetare anuale definitive aprobate prin bugetele locale, nerealizările în cifre absolute fiind de 208.979 mii lei, respectiv 12,2 %. Pondere plăților efectuate cuantificate în sumă de 1.646.034 mii lei, este de 91,14% din totalul angajamentelor legale,

În structură execuția cheltuielilor prezintă cele mai mari nerealizări la cheltuielile de capital (59,67%) din totalul prevederilor anuale definitive.

Plățile efectuate din creditele bugetare la nivelul județului Timiș au fost mai mari cu suma de 73.074 mii lei respectiv 5,12 % față de cheltuielile efective înregistrate, aspect determinat în general urmare creșterii valorice a stocurilor din gestiunea instituțiilor publice.

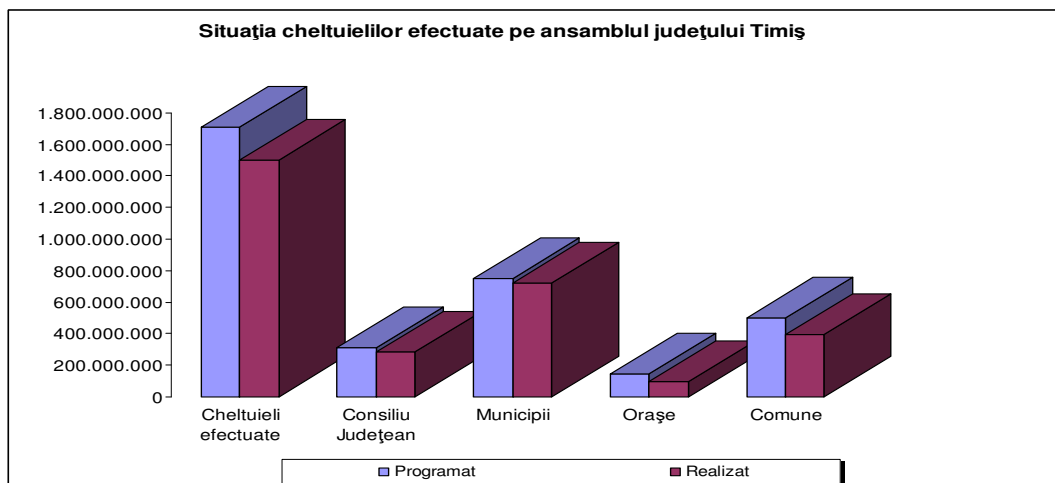
Angajamentele legale sunt mai mari decât plățile efectuate cu suma absolută de 59.465 mii lei respectiv 4%. Angajamentele legale de plătit la nivelul județului Timiș reprezintă doar 3,96 % din totalul plăților efectuate.

Angajamentele bugetare reprezintă 96,30 % din prevederile bugetare anuale definitive iar plățile efectuate sunt în proporție de 91,14% din angajamentele bugetare.

În structură, execuția cheltuielilor se prezintă astfel:

Tabel 5

Bugete	Cheltuieli efectuate		%
	Programate	Realizat	
A	1	2	3
TOTAL BUGETE, din care:	1.709.250.613	1.500.271.684	87,8
1.Consiliul Județean(buget propriu)	315.793.310	286.855.730	90,8
2.Municipii	748.471.590	721.326.182	96,4
3.Orașe	145.887.235	97.313.859	66,7
4.Comune	499.098.478	394.775.913	79,1



Potrivit datelor mai sus prezentate cele mai mari nerealizări se înregistrează la nivelul cheltuielilor efectuate în cadrul bugetelor orașelor (33,3%), în timp ce ponderea cheltuielilor efectuate în totalul prevederilor anuale definitive este de 79,1% la nivelul bugetelor comunelor

III. Prezentarea rezultatelor activității Camerei de Conturi Timiș desfășurate la nivelul județului

1. Informații relevante cu privire la rezultatele activității camerei de conturi

Potrivit competențelor conferite prin programul de activitate, aprobat de Plenul Curții de Conturi pentru anul 2009, Camera de Conturi Timiș a desfășurat misiuni de audit financiar asupra situațiilor financiare aferente exercițiului bugetar pe anul 2008, acțiuni de audit al performanței, cât și acțiuni de control care au vizat respectarea prevederilor legale privind formarea, evidențierea urmărirea și încasarea veniturilor bugetului de stat, al unităților administrativ teritoriale, controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ teritoriale, după cum urmează:

Tabel 6

	Total	din care,		
		Audit financiar	Acțiuni de control	Audit de performanță
1. Acțiuni desfășurate la nivelul județului	43	36	5	2
2. Certificate de conformitate	2	2	0	0
3. Acte întocmite pentru acțiuni finalizate	123	107	16	2
4. Decizii emise	32	28	4	0
5. Decizii contestate	10	9	1	0
6. Măsuri dispuse prin decizii	273	238	35	0

1.1. Numărul de acțiuni

Potrivit Programului de activitate pe anul 2009 aprobat de Plenul Curții de Conturi, au fost planificate un număr de 43 de acțiuni la un număr de 42 de entități, astfel:

- un număr de 40 acțiuni la un număr de 26 ordonatori de credite principali și 13 ordonatori terțiari ai bugetelor locale ale unităților administrativ teritoriale;
- un număr de 3 acțiuni la un număr de 3 societăți comerciale cu capital majoritar de stat de subordonare locală de pe raza teritorială a Camerei de Conturi Timiș;

În perioada 01.01.2009 – 22.12.2009, Camera de Conturi Timiș a efectuat în conformitate cu programul de control financiar și de audit un număr total de 43 acțiuni, astfel:

- un număr de 36 misiuni de audit financiar, din care:
 - 23 la ordonatori principali de credite ai bugetelor locale ale unităților administrativ teritoriale;
 - 13 la ordonatori terțiari de credite, instituții publice de interes local;
- un număr de 2 acțiuni ale auditului de performanță, din care:
 - 2 ordonatori principali de credite ai bugetelor locale ale unităților administrativ teritoriale;
 - un număr de 5 acțiuni de control, din care:
 - 2 la ordonatori principali de credite ai bugetelor locale ale unităților administrativ teritoriale;
 - 3 la societăți comerciale cu capital majoritar de stat de subordonare locală de pe raza teritorială a Camerei de Conturi Timiș;

1.2. Certificate de conformitate

Au fost emise un număr de **2 certificate de conformitate** la ordonatori terțiari de subordonare locală.

1.3. Acte întocmite pentru acțiuni finalizate

Urmare acțiunilor de control/audit finalizate s-au întocmit un număr de 123 acte de control/audit, din care: 107 acte încheiate în cadrul acțiunilor de audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară, 2 acte încheiate în cadrul acțiunilor de audit al performanței și 14 acte întocmite pentru acțiuni de control finalizate, care în structură se prezintă după cum urmează:

- Raport de audit - 36
- Proces verbal de constatare - 42
- Proces verbal de constatare a contravențiilor - 24
- Note verificare măsuri din decizii - 13
- Raport de audit performanță - 2
- Raport de control - 5
- Nota de constatare - 1

Din numărul total de 123 acte de control/audit s-a întocmit un act de control la un ordonator principal de credite al bugetului local (Primăria Comunei Peciu Nou) pentru care există indicii că faptele au fost săvârșite cu încălcarea legii penale, actul de constatare fiind avizat favorabil de către Departamentul juridic din cadrul Curții de Conturi a României, fiind sesizat și organul de cercetare penală competent, dosarul fiind în curs de soluționare.

1.4. Numărul total de decizii emise;

Au fost emise un număr de 32 de decizii pentru un număr total de 29 ordonatori de credite ai bugetelor locale din care 20 ordonatori principali de credite, 9 ordonatori terțiari de credite și un agent economic de subordonare locală.

1.5. Numărul de decizii contestate

Au fost contestate un număr de 10 decizii din care 9 pentru misiuni de audit și una pentru o acțiune de control. Contestațiile depuse au fost transmise Comisiei de soluționare a contestațiilor. În cazul Primăriei Municipiului Timișoara, entitatea auditată a procedat la contestarea deciziei emise, înregistrată la sediul Camerei de Conturi a județului Timiș în data de 10.12.2009, respectiv a fost sesizată instanța de judecată (Tribunalul județului Timiș) în data de 09.12.2009, în sensul anulării actului administrativ (deciziei).

1.6. Numărul total de măsuri dispuse prin decizii

Au fost dispuse prin deciziile emise un număr de 273 măsuri, respectiv: un număr de 238 pentru misiuni de audit și 35 pentru acțiuni de control, din care:

- un număr de 48 măsuri contestate; din care un număr de 10 măsuri contestate, au fost soluționate până la data de 26.01.2010 prin respingerea contestațiilor și un număr de 38 măsuri contestate sunt în curs de examinare la comisia de soluționare a contestațiilor;

- un număr de 85 măsuri implementate.

- un număr de 150 măsuri în curs de implementare;

Menționăm faptul că au fost întocmite un număr de 28 de procese verbale de contravenții la un număr de 12 entități la care au fost constatate un număr de 38 de fapte definite de lege ca și contravenții și a căror constatare intră în competența Curții de Conturi, care au fost sancționate cu 38 amenzi contravenționale în valoare de 52.500 lei.

2. Categoriile de entități verificate la nivelul județului Timiș

Situația pe categorii de entități verificate la nivelul județului la care s-au efectuat misiuni de audit financiar și audit al performanței, precum și acțiuni de control asupra situațiilor financiare aferente exercițiului bugetar al anului 2008, în structură, se prezintă astfel:

Tabel 7

Nr. crt.	Categoriile de entități verificate	Entități existente	Entități verificate	%
1	Ordonatori de credite la nivelul județului, din care:	189	39	20,63
1.1.	Ordonatori principali de credite, din care:	100	26	26,00
	Consilii Județene	1	1	100,00
	Primării municipale	2	2	100,00
	Primării orășenești	8	5	62,50
	Primării comunale	89	18	20,22
1.2.	Ordonatori secundari de credite	2	0	0,00
1.3.	Ordonatori terțiari de credite	87	13	14,94
2	Regii autonome de interes local	1	0	0,00
3	Societăți comerciale de interes local	15	3	20,00
	TOTAL GENERAL	205	42	20,49

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

1. Structura și valoarea abaterilor constatate

Din activitatea de control/audit desfășurată de Camera de Conturi Timiș în perioada 01.01.2009 - 22.12.2009, s-au constatat nereguli în activitatea financiar-contabilă sau fiscală, controlată, abateri de la legalitate și regularitate care au avut drept consecință stabilirea unor venituri bugetare suplimentare sau care au determinat sau nu producerea unor prejudicii, în ceea ce privește modul de formare și utilizare a resurselor publice, administrarea și gestionarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților

administrativ – teritoriale, respectiv s-a constatat existența unor fapte pentru care există indicii că au fost săvârșite cu încălcarea legii penale.

Situația veniturilor suplimentare, a abaterilor care au determinat producerea de prejudicii, cuantificate la nivelul celor estimate, urmare acțiunilor de control/audit, se prezintă în structură, după cum urmează:

Tabel 8

Structura și valoarea abaterilor constatate (mii lei)

Nr. crt.	Categorii	Estimări venituri/prejudicii	Accesorii	Total venituri/prejudicii	Sume încasate/recuperate	% de recuperare din estimări
1	Venituri suplimentare	3.485,47	2.505,12	5.990,59	442,54	7,39
2	Prejudicii estimate	4.141,22	672,62	4.813,84	276,65	5,75
	Total sume	7.626,69	3.177,74	10.804,43	719,19	6,66

Urmare misiunilor de audit/control efectuate la un număr de 18 unități administrativ teritoriale, au fost identificate abateri și/sau deficiențe care au determinat venituri suplimentare și producerea de prejudicii a căror valoare totală estimată este de 10.804,43 mii lei, din care accesorii în sumă totală de 3.177,74 mii lei. Valoarea totală a sumelor încasate/recuperate este cuantificată în sumă de 719,19 mii lei, reprezentând 6,66% din valoarea estimată.

Menționăm faptul că verificarea măsurilor dispuse prin decizii s-a realizat la un număr de 13 entități la care s-a constatat aducerea integrală la îndeplinire a măsurilor dispuse și a recomandărilor formulate.

Urmare verificării măsurilor dispuse prin decizii aferente actelor de audit întocmite, rezultă că valoarea dimensionată de entitățile auditate în cazul :

- veniturilor suplimentare este de 405.273 lei, din care accesorii în sumă de 78.051 lei, valoarea încasată a veniturilor fiind de 349.020 lei.

- prejudiciilor este de 439.885 lei, din care foloase nerealizate în sumă de 370.014 lei, valoarea recuperată a prejudiciilor fiind de 48.333 lei.

Urmare verificării măsurilor dispuse prin decizii, în cazul acțiunilor de control, entitățile au procedat la stabilirea întinderii prejudiciilor dimensionate la valoarea de 1.147.009 lei, din care foloase nerealizate în sumă de 303.124 lei.

La un număr de 17 entități pentru remedierea abaterilor și neregulilor financiar – contabile s-au emis decizii în conformitate cu prevederile art.42 și 43 din Legea nr. 94/1992, republicată, al căror termene de realizare sunt stabilite în anul 2010 .

2. Abateri generatoare de venituri suplimentare

Veniturile suplimentare, estimate, aduse bugetelor publice, constatate de entitățile verificate/auditate urmare acțiunilor de control/audit, la un număr de 12 unități administrativ teritoriale, centralizate pe categorii de abateri sunt în sumă totală de 5.990,59 mii lei (3.485,47 mii lei venituri suplimentare, la care se adaugă majorări și penalități în sumă de 2.505,12 mii lei), din care s-a încasat operativ, în timpul și ca urmare a controlului/auditului, suma totală de 442,54 mii lei, reprezentând 7,39% din estimări (**Anexa nr.1**).

Detalierea veniturilor suplimentare pe tipuri de abateri este prezentată după cum urmează:

Tabel 9

- lei -

Nr. crt.	Tipuri de abateri	Venituri suplimentare		Total venituri suplimentare	Din care: încasări operative
		Sume constatate	Dobânzi		
0	1	2	3	4	5
1	Nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea în cuantumul și la termenele prevăzute de legea unor venituri bugetare	3.279.382	2.421.539	5.700.921	436.213
2	Neîndeplinirea obligațiilor financiare către bugetele publice	112.673	0	112.673	0
3	Încălcarea prevederilor legale referitoare la administrarea și gestionarea patrimoniului public și privat al statului	36.365	21.832	58.197	6.328
4	Nerespectarea prevederilor legale privind procedurile de concesionare a terenurilor agricole, proprietatea	46.919	61.747	108.666	0
5	Constatări privind legalitatea, realitatea și exactitatea evidentelor contabile și bilanțurilor contabile	1.661	0	1.661	0
6	Nerespectarea reglementărilor legale în efectuarea cheltuielilor	8.467	0	8.467	0
	TOTAL	3.485.467	2.505.118	5.990.585	442.541

Abaterile care au generat aceste venituri suplimentare s-au datorat următoarelor cauze:

- neevidențierea, nestabilirea, neurmărirea și neîncasarea veniturilor din concesiuni și închirieri și alte venituri extrabugetare precum și a penalităților de întârziere aferente;
- neurmărirea încasării veniturilor convenite din contractele de asociere încheiate de autoritățile locale cu persoane juridice pentru administrarea unor activități economice;
- neașezarea pe baze reale a impozitelor și taxelor locale de natura: impozitului pe teren, persoane juridice, taxa asupra mijloacelor de transport persoane juridice și impozitului pe clădiri persoane juridice;
- necalcularea și nevirarea la bugetele: fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, asigurări sociale de stat și asigurări de șomaj a contribuțiilor aferente sumelor acordate ca drepturi speciale în baza Contractelor colective și Acordurilor colective de muncă;
- nestabilirea, neevidențierea, neurmărirea și nevirarea la bugetul de stat a obligațiilor de plată de natura taxei pe valoarea adăugată, aferente tranzacțiilor de vânzare terenuri din proprietatea privată a unităților administrativ teritoriale;
- aplicarea unor dispoziții emise de ordonatorul de credite de scutire la plata a unor taxe locale, contrar prevederilor legale;
- neevidențierea, neurmărirea și neîncasarea veniturilor proprii ale instituțiilor publice de învățământ preuniversitar;
- 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;
- nerealizarea veniturilor din valorificarea mijloacelor fixe casate și dezmembrete la valoarea reală. pe baza rapoartelor de evaluare;
- nefacturarea, neevidențierea, neurmărirea și neîncasarea veniturilor din prestații servicii, închirieri spații afișaj pentru reclamă și publicitate, conform clauzelor

- contractuale precum și a penalităților de întârziere aferente furnizate de agenții economici de subordonare locală ;
- necalcularea și neînregistrarea în evidențele contabile a obligațiilor de plată privind impozitele, taxele, contribuțiile și alte obligații bugetare;

Exemplificăm cele mai mari sume identificate ca venituri suplimentare datorate bugetelor publice, datorate pe unități administrativ teritoriale, după cum urmează:

2.1. Constatările și concluziile Camerei de Conturi a județului Timiș rezultate în urma misiunilor de audit financiar asupra conturilor de execuție a bugetelor unităților administrativ teritoriale

2.1.1. Referitor la nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea în cuantumul și la termenele prevăzute de lege a unor venituri s-au constatat:

Nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea obligațiilor bugetare – alte surse de constituire, s-a constatat la un număr de 6 ordonatori de credite, respectiv Primăria Municipiului Timișoara, Primăria Orașului Gătaia, Primăria Comunelor Darova și Lovrin, Remetea Mare și Direcția Fiscală a Municipiului Timișoara, pentru un număr de 7 abateri la care s-au stabilit venituri suplimentare cuvenite bugetelor locale ale unităților administrativ teritoriale, în sumă totală de 2.191.704 lei din care venituri estimate în sumă de 843.951 lei și dobânzi/majorări, penalități de întârziere în sumă de 1.347.753 lei. S-au încasat operativ venituri în sumă de 427.046 lei, astfel:

La Primăria Municipiului Timișoara valoarea estimată a veniturilor suplimentare a fost în sumă de 294.689 lei, față de care conducerea entității, a calculat majorări de întârziere și penalități de întârziere, în sumă totală de 940.017 lei. Cauzele care au condus la stabilirea veniturilor suplimentare au fost determinate de:

- Nestabilirea, neevidențierea, neurmărirea și neîncasarea unor venituri suplimentare din închiriere terenuri

- Nestabilirea, neevidențierea, neurmărirea și neîncasarea veniturilor din concesionarea terenului situat în centrul istoric al municipiului Timișoara

- Nerespectarea prevederilor contractuale privind necalcularea, nestabilirea, neînregistrarea și neîncasarea penalităților de întârziere care trebuiau percepute partenerului în cazul unui contract de asociere în participațiune, având ca obiect realizarea și exploatarea în comun a unei stații ecologice de carburanți, a condus la denaturarea veniturilor aferente bugetului entității, reflectate în situațiile financiare, în suma de 61.121 lei

La Direcția fiscală a Municipiului Timișoara s-a constatat diminuarea veniturilor datorate bugetului local al municipiului Timișoara urmare a neașezării pe baze reale a impozitelor și taxelor locale, a căror valoare estimată a fost stabilită în sumă totală de 525.420 lei și accesorii fiscale în sumă de 385.054 lei, de natura: impozitul pe teren de la persoane juridice, taxă asupra mijloacelor de transport deținute de persoane juridice, impozite pe clădiri de la persoane juridice.

Nestabilirea, neevidențierea, neurmărirea și neîncasarea obligațiilor bugetare - contribuții s-a constatat în cazul Primăriei Orașului Ciocova. Urmare misiunii de audit efectuate, au fost stabilite venituri suplimentare cuvenite bugetului de stat, a căror valoare a fost estimată în sumă de 89.263 lei la care s-au calculat majorări de întârziere aferente în sumă de 33.760 lei și a căror repartizare pe bugetele fondurilor de asigurări sociale de sănătate, de asigurări sociale și asigurări de șomaj se efectuează la încasare prin organele fiscale teritoriale. Sumele rezultă din Raportul de inspecție fiscală efectuat de DGFP Timiș urmare a solicitării Camerei de Conturi Timiș de verificare de către organele de specialitate fiscală a modului de calcul, reținere, evidențiere și virare a obligațiilor ce decurg din plata drepturilor salariale.

Nestabilirea, neevidențierea, neurmărirea și neîncasarea obligațiilor bugetare – TVA s-a constatat în cazul unui număr de 4 ordonatori principali de credite, respectiv

Primăria Oraşului Ciacova și primăriile comunale Becicherecu Mic, Orțișoara și Peciu Nou în sumă totală de 1.431.057 lei din care venituri estimate în sumă de 987.942 lei și dobânzi/majorări, penalități de întârziere în sumă de 443.115 lei, astfel:

Autoritățile publice locale au efectuat în cursul anului 2008 tranzacții privind vânzarea de terenuri, pentru care nu s-a procedat în nici unul dintre cazuri, la aplicarea prevederilor legale privind operațiunile taxabile din punct de vedere al TVA. Pe parcursul efectuării misiunilor de audit s-a solicitat DGFP Timiș efectuarea unor inspecții fiscale în vederea stabilirii legalității acestor tranzacții din punct de vedere al TVA, în sensul facturării, evidențierii și urmăririi spre încasare de către entitățile auditate, organul fiscal comunicând valoarea veniturilor suplimentare reprezentând taxa pe valoarea adăugată, astfel stabilită, în sumă totală de 987.942 și majorări și penalități de întârziere în sumă de 443.115 lei, confirmând realitatea constatării.

Alte abateri privind nestabilirea, neevidențierea și neincasarea în cuantum și la termenele prevăzute de lege a unor venituri bugetare s-au constatat în cazul unui număr de 17 entități din care 13 ordonatori principali, respectiv *primăriile Orașelor, Gătaia și Ciacova și primăriile comunale: Becicherecu Mic, Bucovăț, Peciu Nou, Jebel, Dumbrava, Boldur, Orțișoara, Pesac, Coștei, Remetea Mare și Valcani*, precum și 4 ordonatori terțiari - instituții de învățământ preuniversitar: *Colegiul tehnic Ion Mincu Timișoara, Liceul de informatică Gr. Moisil Timișoara, Liceul "Iris" Timișoara și Liceul teoretic Nikolaus Lenau Timișoara*, la care s-au stabilit venituri suplimentare în sumă totală de 274.606 lei din care venituri estimate în sumă de 252.094 lei și dobânzi/majorări, penalități de întârziere în sumă de 22.512 lei. Valoarea veniturilor încasate operativ este în sumă de 9.167 lei, astfel:

La Primăria Comunei Becicherecu Mic s-au constatat venituri suplimentare în sumă de 95.421 lei având în vedere următoarele abateri:

- redevențe din concesiune și chirii datorate, nefacturate, neînregistrate în evidența contabilă și neurmărite spre încasare prin procedurile de executare silită;
- necalcularea, neînregistrarea și nefacturarea în totalitate a sumelor cuvenite conform unui contract de concesiune încheiat în anul 2004 de către entitate cu un agent economic, precum și penalitățile pentru plata cu întârziere a acesteia, pe toată perioada derulării contractului.
- necalcularea, neînregistrarea în contabilitate și neîncasarea taxei de pășunat.

2.1.2. Neindeplinirea obligațiilor financiare către bugetele publice s-au constatat în cazul unui număr de 3 ordonatori de credite din care 2 principali și un terțiar, respectiv Primăria Oraşului Ciacova și primăria comunei Becicherecu Mic, respectiv Colegiul tehnic Ion Mincu, venituri suplimentare în sumă totală de 112.673 lei, astfel:

Nerealizarea în cuantum legal și la termen de către Colegiul Tehnic „Ion Mincu” Timișoara a veniturilor de natura taxelor de școlarizare, ce constituie venituri proprii ale instituției, estimate în sumă totală de 88.212 lei.

În cazul audurilor efectuate la primăriile Oraşului Ciacova și Comunei Becicherecu Mic s-a constatat faptul că în anul 2008 s-a încasat din vânzarea imobilelor în baza Legii 112/1995 suma de 24.461 lei. Suma încasată a fost reținută la nivelul entității auditate cu titlu de venituri din vânzarea locuințelor, deși conform Legii nr.112/1995, doar 1 % din sumele încasate, constituiau venituri ale bugetului local. În consecință, se reține prejudicierea fondului aflat la dispoziția Ministerului Finanțelor cu suma de 24.461 lei, prin nevirarea pe destinația legală în fondul extrabugetar constituit potrivit legii 112/1995.

2.1.3 Încalcarea prevederilor legale referitoare la administrarea și gestionarea patrimoniului public și privat al statului s-a constatat în cazul unui număr de 3 ordonatori de credite din care 2 principali și un terțiar, respectiv Primăria Oraşului Gătaia și primăria comunei Lovrin, respectiv Centrul financiar de Grădinițe, la care au fost stabilite venituri suplimentare în sumă totală de 58.197 lei, din care accesorii în sumă de 21.832 lei, Valoarea veniturilor încasate operativ este în sumă de 6.328 lei, astfel: în cazul Centrului Financiar de Grădinițe, respectiv închirierea unui spațiu pentru care nu au fost prezentate acte și documente care să confirme valabilitatea contractului de închiriere și la care entitatea nu a procedat la calcularea, urmărirea și obligarea la plata penalităților de întârziere,

respectiv la calcularea, facturarea și evidențierea a contravalorii chiriei datorate în sumă de 31.790 lei, fapt pentru care au fost calculate de către entitate, penalități de întârziere aferente, în sumă de 20.079 lei.

2.1.4. Nerespectarea prevederilor legale privind procedurile de concesiune a terenurilor agricole, proprietatea statului s-a constatat în cazul unui ordonator principal de credite, comuna Peciu Nou unde s-au reținut venituri suplimentare estimate în sumă de 46.919 lei și majorări de întârziere în sumă de 61.747 lei urmare necalculării și neîncasării în contul de venituri al bugetului local a contravalorii chiriei (redevenței) datorate de un agent economic, prin neincasarea acestor venituri în cadrul termenelor contractuale, inclusiv cel în cadrul termenului legal de prescripție, s-a creat o paguba în contul bugetului local al comunei Peciu Nou, stabilită în sumă totală de 46.919 lei cu creanțe fiscale accesorii calculate de entitate, în sumă de 61.747 lei.

2.2. Constatările , concluziile și măsurile dispuse rezultate în urma acțiunilor de control

2.2.1. Referitor la nestabilirea, neevidențierea și neincasarea în cuantum și la termenele prevăzute de lege a unor venituri– TVA s-a constatat în cazul unui ordonator principal de credite, respectiv Primăria comunei Moșnița Nouă, în sumă totală de 1.579.828 lei din care venituri estimate în sumă de 1.015.163 lei și dobânzi/majorări, penalități de întârziere în sumă de 564.665 lei, privind vânzarea de terenuri, pentru care nu s-a procedat la aplicarea prevederilor legale privind operațiunile taxabile din punct de vedere al TVA..

2.2.2. Nestabilirea, neevidențierea și neincasarea în cuantum și la termenele prevăzute de lege a unor venituri bugetare se rețin în cazul SC COLTERM SA Timișoara unde s-au constatat venituri suplimentare în sumă totală de 96.089 lei, din care accesorii în sumă de 9.733 lei, urmare faptului că entitatea nu a procedat la luarea măsurilor legale în gestionarea patrimoniului.

3. Abateri generatoare de prejudicii

Auditorii publici externi au constatat în cazul a 14 unități administrativ teritoriale, plăți nelegale efectuate din creditele bugetare puse la dispoziția entităților din bugetele publice, pentru care acestea, însușindu-și constatările au procedat la stabilirea întinderii prejudiciilor în sumă totală de 4.813,84 mii lei, din care foloase nerealizate în sumă de 672,62 mii lei, entitatea procedând la recuperarea și virarea pe destinațiile legale a sumei de 276,65 mii lei, respectiv o realizare de 5,75% din valoarea estimată (Anexa nr.2).

Detalierea plăților nelegale pe tipuri de abateri

Tabel 10

Nr. crt.	Tipuri de abateri	Plăți nelegale		Total	Din care: recuperări operative
		Sume constatate	Dobânzi/ foloase nerealizate		
0	1	2	3	4	5
1	Încălcarea prevederilor legale referitoare la administrarea și gestionarea patrimoniului public și privat al statului	613.032	0	613.032	0
2	Nerespectarea reglementărilor legale în efectuarea cheltuielilor	3.502.942	672.620	4.175.562	276.651
3.	Utilizarea nelegală a fondurilor acordate de la buget	25.250	0	25.250	0
	TOTAL	4.141.224	672.620	4.813.844	276.651

Verificările efectuate în cadrul acțiunilor de audit/control au scos în evidență existența unor abateri de la normele legale referitoare la efectuarea cheltuielilor din fondurile publice care au avut drept cauze următoarele:

- efectuarea de cheltuieli fără contraprestație ca urmare a acceptării la plată a unor lucrări neexecutate, respectiv procurări de materiale fără documente justificative;
- plăți nelegale pentru lucrări supradimensionate prin înscrierea unei cantități mai mari decât cele real executate, rezultate din măsurători;
- acordarea unor drepturi de natură salarială personalului din cadrul primăriilor 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;
- plăți efectuate fără documente justificative;
- plăți peste normele, cotele sau baremurile legal aprobate, determinate de acceptarea la plată a unor situații de lucrări care au cuprins cote și tarife mai mari decât cele legale sau cele din devizele ofertă;
- plăți peste avansurile legale nerecuperate din achiziționări de bunuri sau prestări servicii;
- abateri privind calitatea gestiunii economico-financiară privind consumul efectiv de combustibil conform normativelor specifice emise, urmare exercitării unui control intern defectuos;
- implicarea compartimentului de audit public intern în desfășurarea activităților supuse auditului intern privind verificarea documentelor justificative în vederea efectuării plăților datorate de unitatea administrativ teritorială în aplicarea clauzelor contractelor de asociere;

Exemplificăm cele mai mari sume rezultate din estimarea abaterilor care au determinat producerea de prejudicii, după cum urmează:

3.1. Constatările și concluziile Camerei de Conturi a județului Timiș rezultate în urma misiunilor de audit financiar asupra conturilor de execuție a bugetelor unităților administrativ teritoriale

3.1.1. Referitor la nerespectarea reglementarilor legale in efectuarea cheltuielilor

Cheltuieli efectuate pentru care nu au fost prevăzute alocări de fonduri s-au constatat în cazul unui număr de 2 ordonatori de credite, respectiv Primăria Municipiului Timișoara și serviciul public "Direcția Poliția Comunitară", în sumă totală de 468.970 lei, din care plăți nelegale în sumă de 416.335 lei și dobânzi/foleaze nerealizate în sumă de 52.635 lei, din care s-a recuperat operativ suma de 164.339 lei, astfel:

În cadrul auditului desfășurat la Primăria Municipiului Timișoara s-au constatat plăți nelegale efectuate din credite bugetare asigurate din bugetul local urmare modului în care serviciile de specialitate ale entității au efectuat în baza contractelor de execuție lucrări, recepția din punct de vedere tehnic și calitativ a lucrărilor de investiții și reparații efectuate, prin acceptarea la plată a situațiilor de lucrări prezentate de constructori în vederea realizării obiectivelor de investiții avute în vedere în lista de investiții aprobată pentru exercițiul financiar bugetar 2008. Valoarea plăților nelegale, estimată în timpul desfășurării misiunii de audit, a fost în sumă de 414.637 lei, față de care conducerea entității, a calculat foleaze nerealizate, în sumă totală de 52.635 lei.

Cheltuieli neprevăzute de legislația în vigoare

Abateri financiare cauzatoare de prejudicii s-au constatat în cazul unui număr de 10 ordonatori de credite din care 7 principali și 3 terțiari, respectiv primăriile comunelor Bucovăț, Darova, Orțișoara, Remetea Mare, Comloșu Mare, Denta și Livezile, Centrul Financiar de

Grădinițe, Timișoara, serviciul public "Direcția Poliția Comunitară" și serviciul pentru protecția persoanelor cu handicap, în sumă totală de 754.111 lei, din care plăți nelegale estimate, în sumă de 753.361 lei și dobânzi/foloase nerealizate în sumă de 750 lei, din care s-a recuperat operativ suma de 5.958 lei, din care exemplificăm:

Din auditarea cheltuielilor de personal în cazul primăriilor Bucovăț, Darova, Denta și Orțișoara s-au constatat plăți nelegale în sumă totală de 275.090 lei efectuate cu încălcarea prevederilor legale în ce privește condițiile de acordare a unor drepturi pentru personalul bugetar, pentru menținerea sănătății și drepturile pentru securitatea muncii prevăzute atât în Contractul Colectiv de Muncă cât și în Acordul Colectiv de Muncă, precum și în cazul primăriilor Comunei Comloșu Mare, Livezile și Remetea Mare unde s-au constatat drepturi speciale acordate necuvenit personalului din cadrul acestora în sumă totală de 431.366 lei.

Plăți fara documente justificative Abateri financiare cauzatoare de prejudicii s-au constatat în cazul unui număr de 7 ordonatori principali de credite, respectiv primăriile orașelor Ciacova, Gătaia și primăriile comunelor Bucovăț, Peciu Nou și Orțișoara, Livezile și Comloșu Mare în sumă totală de 1.182.269 lei, din care plăți nelegale estimate, în sumă de 917.526 lei și dobânzi/foloase nerealizate în sumă de 264.743 lei, din care s-a recuperat operativ suma de 36.378 lei, astfel:

La Primăria Comunei Peciu Nou angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata sumelor pentru realizarea lucrărilor de investiții "Reabilitare Școala generala Sânmartinul Sârbesc" în condițiile în care nu exista documente justificative care să ateste recepția materialelor facturate și punerea în opera acestora pentru cheltuieli ce nu sunt strict legate de activitatea instituției, valoarea estimată a abaterii fiind stabilită în sumă de 55.882 lei, având în vedere faptul că aceste sume sunt alocate prin Consiliul Județean Timiș din cote defalcate din impozitul pe venit.

Referitor la încheierea și derularea contractelor de execuție "Construcție Complex Cultural din localitatea Peciu Nou" au fost constatate fapte care constituie abateri cauzatoare de pagube și pentru care există indicii că au fost efectuate cu încălcarea legii penale în sumă totală de 489.901 lei și penalități de întârziere aferente în sumă de 170.282 lei.

Plăți peste normele, cotele sau baremurile legale aprobate

Abateri financiare cauzatoare de prejudicii s-au constatat în cazul unui număr de 4 ordonatori de credite, respectiv primăria comunei Orțișoara, Remetea Mare și Comloșu Mare precum și Serviciul pentru protecția persoanelor cu handicap în sumă totală de 43.277 lei, din care plăți nelegale estimate, în sumă de 40.842 lei și 2.435 lei foloase nerealizate, din care recuperate operativ în sumă de 32.325 lei.

La Primăria Comunei Remetea Mare pentru lucrările de investiții efectuate la cele două cămine culturale, se constată că, entitatea a acceptat la plată cantități mai mari, fără a exista note de comandă suplimentare fundamentate, acceptate de beneficiar. Abaterile financiare constatate au determinat producerea unui prejudiciu în sumă totală de 32.325 lei.

Alte cheltuieli nelegale

Abateri financiare cauzatoare de prejudicii s-au constatat în cazul unui număr de 6 ordonatori de credite, respectiv *primăriile comunelor Darova, Denta, Comloșu Mare, Livezile, Remetea Mare și Orțișoara* în sumă totală de 125.572 lei, inclusiv foloase nerealizate în sumă de 128 lei, din care s-a recuperat operativ suma de 15.863 lei, astfel:

La Primăria comunei Orțișoara s-a constatat neîntocmirea documentelor justificative privind justificarea sumelor încasate pentru combustibil și neverificarea articolelor de reparații din situația de lucrări privind nota de comanda suplimentară cu devizul oferta, acceptându-se nelegal plata a unui produs cu prețul unitar mai mare decât cel stabilit prin devizul oferta fapt ce a condus la efectuarea de plăți nelegale în sumă de 13.170 lei.

De asemenea se reține finanțarea din bugetul local al Comunei Orțișoara al tichetelor cadou pentru personalul din cadrul Grupului Școlar Agricol Orțișoara, cu suma de 53.490 lei în condițiile în care aceștia nu erau angajații entității auditate, în subordinea primarului, în calitate de angajator.

Alte abateri privind nerespectarea reglementarilor legale in efectuarea cheltuielilor s-au constatat în cazul unui număr de 4 ordonatori principali de credite, respectiv primăria orașului Ciacova și primăriile comunelor Găvojdia, Peciu Nou, Jebel și Livezile precum și în cazul a 2 ordonatori terțiari de credite Centrul Financiar de grădinițe și Liceul teoretic Nikolaus Lenau în sumă totală de 599.256 lei, din care plăți nelegale estimate, în sumă de 247.327 lei și dobânzi/foleaze nerealizate în sumă de 351.929 lei, din care s-a recuperat operativ suma de 21.789 lei.

3.1.2. Încalcare prevederilor legale referitoare la administrarea și gestionarea patrimoniului public și privat al statului

În anul 2008 între Consiliul Local al Municipiului Timișoara și SC Politehnica 1921 Știința Timișoara & Invest SA s-a încheiat un contract de asociere având ca obiect sprijinirea echipei de fotbal Politehnica 1921 Știința Timișoara, în vederea dezvoltării fotbalului de performanță în Municipiul Timișoara. Acest contract a fost încheiat în baza HCL nr. 127/20.03.2008. Au fost efectuate cheltuieli contrar prevederilor contractuale, achiziționându-se mijloace fixe care nu fac obiectul categoriilor de cheltuieli cuprinse în HG 1447/2007 în valoare totală de 609.133 lei.

3.2. Constatările, concluziile și măsurile dispuse în eliminarea abaterilor în urma acțiunilor de control

3.2.1. Referitor la nerespectarea reglementarilor legale in efectuarea cheltuielilor s-au constatat:

Plăți peste avansurile legale nerecuperate din achiziționări de bunuri sau prestării de servicii la Primăria Comunei Moșnița Nouă, în ce privește contractul de execuție de lucrări de natura investițiilor prin acordarea unui avans în sumă de 111.756 mii lei peste limita legală de 30 % din valoarea contractului.

Alte abateri privind nerespectarea reglementarilor legale in efectuarea cheltuielilor în cazul Primăriei Comunei Moșnița Nouă referitoare la efectuarea unor plăți nelegale, în sumă de 782.964 lei, în sensul nerespectării reglementărilor legale privind aplicarea procedurilor de achiziție publică, a recepției pe faze de execuție și la terminarea lucrărilor, a angajării cheltuielilor fără ca finanțarea să fie asigurată.

3.2.2 Utilizarea nelegală a fondurilor acordate de la buget se reține în cazul agentului economic SC COLTERM SA Timișoara, auditorii publicii externi constatând gestionarea cu ineficiență a alocațiilor bugetare pentru investiții ceea ce a condus la o imobilizare de fonduri în sumă totală de 25.250 lei la care se adaugă TVA, sume achitate necuvenit de către SC COLTERM SA Timișoara în contul SC ENERGOMONTAJ SA BUCUREȘTI Sucursala Energomontaj Timișoara din alocații bugetare și fonduri proprii în cursul anului 2008.

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

Urmare efectuării acțiunilor de audit/control 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, cuantificate în valoare totală de **192.357.590 lei**, cele mai semnificative fiind:

- neînscrierea în conturile de execuție a veniturilor și cheltuielilor realizate în concordanță cu datele contabilității, bilanțului contabil și trezoreriei;
- efectuarea de înregistrări contabile eronate care au condus la denaturarea veniturilor și cheltuielilor;
- efectuarea de înregistrări în contabilitate pe baza unor documente justificative întocmite fără respectarea în totalitate a prevederilor legale;
- neconcordanțe între situațiile financiare și evidențele contabile analitice;
- neînregistrarea în evidența contabilă a unor operațiuni patrimoniale;

- nerespectarea reglementărilor legale privind evidențierea corectă a dobânzilor și comisioanelor aferente împrumuturilor contractate de unitățile administrativ teritoriale;
- încălcarea prevederilor legale privind gestionarea patrimoniului urmare neexercitării controlului intern referitor la aplicarea clauzelor contractuale cu consecințe în limitarea nivelului veniturilor de realizat în baza contactelor de concesiune încheiate de unitatea administrativ teritorială cu agenți economici;
- asocieri ale unității administrativ teritoriale cu persoane fizice și juridice în condiții neeconomice;
- nerespectarea prevederilor legale la inventarierea anuală și reevaluarea patrimoniului;
- nerespectarea prevederilor legale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor;
- necalcularea amortizării aferente imobilizărilor corporale și neevidențierea acestora în contabilitate,
- neinventarierea materiei impozabile,
- neconstituirea de garanții în sarcina gestionarilor și nesolicitarea unității teritoriale a trezoreriei statului în vederea stabilirii sumei necesare privind plafonul de casă în limita căruia pot fi efectuate plăți în numerar respectiv alte abateri privind efectuarea operațiunilor de încasări/plăți în numerar;
- nerespectarea reglementărilor legale privind achizițiile publice;
- nerespectarea prevederilor referitoare la modul de atribuire a contractelor de achiziție publică, respectiv:
 - documentațiile pentru elaborarea și prezentarea ofertelor nu au fost întocmite cu respectarea prevederilor OUG nr. 34/2006;
 - neîntocmirea programului anual al achizițiilor publice;
 - neaprobarea de către consiliul local a listei de investiții;
 - netransmiterea către Autoritatea Națională pentru Reglementarea și Monitorizarea Achizițiilor Publice a raportului anual privind contractele atribuite în anul 2008 până la data auditului;
 - nu s-au aplicat procedurile de achiziții publice pentru încredințarea lucrărilor;
 - nu s-au constituit și reținut garanții de bună execuție pe parcursul execuției lucrărilor.
- nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea în cuantum și la termenele prevăzute de lege a unor venituri bugetare;

4.1. Constatările și concluziile Camerei de Conturi a județului Timiș rezultate în urma misiunilor de audit financiar asupra conturilor de execuție a bugetelor unităților administrativ teritoriale

4.1.1. Calitatea conturilor de execuție bugetara în ceea ce privește neînscrisura în conturile de execuție a veniturilor și cheltuielilor realizate în concordanță cu datele contabilității, bilanțului contabil și trezoreriei, s-a constatat în cazul Consiliului Județean Timiș și Centrului Financiar de Grădinițe Timișoara.

4.1.2. Constatări privind legalitatea, realitatea și exactitatea evidentelor contabile și a bilanțurilor contabile

Referitor la **Efectuarea de înregistrări contabile eronate și denaturarea veniturilor și cheltuielilor**, urmare misiunilor de audit efectuate, au fost reținute abateri financiar contabile, la un număr de 12 ordonatori de credite (Consiliul Județean Timiș, primăriile orașenești: Gătaia, Deta, primării comunale: Pesac, Becicherecu Mic, Orțișoara, Peciu Nou, Direcția Poliția Comunitară, Centrul Financiar de Grădinițe, DG. Asist. Socială și Protecție a Drepturilor Copilului și Direcția Fiscală Timișoara),

Efectuarea de înregistrări în contabilitate pe baza unor documente justificative întocmite fără respectarea în totalitate a prevederilor legale (Centrul Financiar Grădinițe, Direcția pentru administrarea drumurilor și podurilor, Oraș Recaș, Comuna Livezile).

Lipsa documente justificative se reține la Primăria Comunei Livezile din verificarea concordanței între evidența contabilă analitică și sintetică a creanțelor bugetului local se constată că soldul contului sintetic de impozite și taxe ale bugetului local este de 124.160 lei, rezultând o diferență între evidența analitică și sintetică de 56.327 lei fapt care influențează negativ realitatea și exactitatea sumelor evidențiate și raportate.

Neconcordante între datele din contabilitate și posturile din bilanțul contabil s-au reținut în cazul Primăriei Orașului Recaș, abatere cuantificată în sumă de 4.024.712 lei.

Neînregistrarea în contabilitate a operațiunilor de intrare sau ieșire a unor bunuri din patrimoniu s-a constatat în cazul Direcției Generale de Asistența Socială și Protecție a copilului, Grup Sc. SF Nicolae Deta, Primăriei Municipiului Timișoara

Neoperarea rezultatelor inventarierii patrimoniului în contabilitate s-a reținut în cazul Consiliului Județean Timiș,

4.1.3. Împrumuturi interne și externe contractate sau utilizate fara respectarea reglementarilor legale În baza Hotărârii Consiliului Județean Timiș acesta a contractat un împrumut intern pe termen mediu pentru investiții sub forma unei Linii de credit de investiții tip revolving, la care s-au constatat următoarele:

- persoanele cu atribuții în acest sens nu au constatat că Banca nu a notificat instituția cu privire la dobânda datorată, nu au solicitat Băncii aceste informații și, în consecință, nu au alimentat contul curent deschis la BRD Sucursala Timișoara cu sumele necesare pentru plata dobânzilor.

- prin tragerile din creditul contractat a sumelor necesare pentru încasarea dobânzilor și ca urmare a modului de calcul al dobânzilor, BRD Sucursala Timișoara a calculat dobânzi și pentru dobânzile încasate din credit, calculându-se astfel, în mod nejustificat, "dobândă la dobândă". Ca urmare, suma de 2.407.716 lei reprezentând dobânzi încasate prin trageri din credit, include și sumele calculate "dobândă la dobândă", încasate de Bancă în mod nelegal.

4.1.4. Încalcare prevederilor legale referitoare la administrarea și gestionarea patrimoniului public și privat al statului se referă la:

Asocieri cu persoane fizice și juridice în condiții neeconomice pentru agentul economic Din documentele puse la dispoziția echipei de audit, a rezultat că reprezentanții Consiliului Județean Timiș în Adunările Generale ale Acționarilor și în Consiliile de Administrație ale societăților comerciale din subordine, nu au informat Consiliul Județean, nu au raportat, sau nu au întreprins alte măsuri și nu au formulat propuneri cu privire la situația patrimonială și poziția financiară a entităților menționate, precum și la stadiul realizării obiectivelor asocierilor în cauză.

Consiliul Județean Timiș în calitate de acționar sau asociat, deținând o participare în suma 11.664.613 lei nu a fost în măsură să exercite eficient, în numele unității administrativ teritoriale, toate drepturile și obligațiile asupra participațiilor deținute la societățile comerciale la care este acționar sau asociat, potrivit legii.

Efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului prin nerespectarea în totalitate a prevederilor legale s-a constatat în cazul a 21 ordonatori de credite, pentru o valoare neinventariată de 6.053.727 lei, Inventarierea patrimoniului nu a fost finalizată în cazul a 14 ordonatori principali de credite, respectiv a 7 ordonatori terțiari de credite, operațiunile de inventariere desfășurându-se în afara unui cadru organizat, respectiv:

La ordonatorii de credite auditați au fost constatate și alte abateri și nereguli decât cele anterior prezentate, cu un grad mare de repetabilitate, care au fost determinate de: neevaluarea patrimoniului, necalcularea amortizării aferente imobilizărilor corporale și neevidențierea acestora în contabilitate, neinventarierea materiei impozabile, neconstituirea de garanții în sarcina gestionarilor și nesolicitarea unității teritoriale a trezoreriei statului în vederea stabilirii sumei necesare privind plafonul de casă în limita căruia pot fi efectuate plăți în numerar respectiv alte abateri privind efectuarea operațiunilor de încasări/plăți în numerar. S-au reținut de asemenea abateri în ce privește angajarea, lichidarea ordonanțarea, plata și înregistrarea cheltuielilor în cazul primăriilor orașului Recaș, comunei Coștei și Serviciului public Direcția Poliția Comunitară în sensul că acestea nu se realizează cu respectarea

prevederilor legale menționate, în condițiile în care controlul intern, și în special controlul financiar preventiv propriu, nu este organizat și exercitat conform legii.

4.1.5. Nerespectarea reglementarilor legale in efectuarea cheltuielilor

Plăți peste limitele creditelor bugetare aprobate se rețin la Primăria Peciou Nou, referitor la atribuirea contractului de achiziție publică "Construirea Complex Cultural din localitatea Peciou Nou" se constată încheierea contractului de achiziție publică la valoarea de 874.584 lei fără TVA în condițiile în care nu erau asigurate și aprobate fondurile necesare realizării obiectivului de investiții întrucât valoarea creditelor de angajament destinate unor acțiuni multianuale la această dată a fost de 397.100 lei .

Alte cheltuieli nelegale se rețin la Consiliul Județean Timiș unde s-a constatat nerespectarea prevederilor Legii nr. 315 din 28 iunie 2004 privind dezvoltarea regională în România, în sensul că nu există hotărâre a Consiliului Județean Timiș pentru aprobarea contribuțiilor la Fondul pentru dezvoltare regională, a destinațiilor și eșalonările la plată a acestora, în valoare de 1.422.066 lei reprezentând contribuție la Fondul pentru dezvoltare și promovare regională, sumă achitată la Agenția de Dezvoltare Regională Timișoara.

4.1.6. Nerespectarea reglementarilor legale referitoare la achiziții publice s-a reținut în cadrul misiunilor de audit efectuate în ce privește angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata lucrărilor de investiții efectuate la Primăria Comunei Peciou Nou,

Alte nereguli și abateri semnificative au fost constatate în legătură cu efectuarea cheltuielilor bugetare respectiv:

- neîntocmirea programului anual al achizițiilor publice;
- neaprobarea de către consiliul local a listei de investiții;

- netransmiterea către Autoritatea Națională pentru Reglementarea și Monitorizarea Achizițiilor Publice a raportului anual privind contractele atribuite în anul 2008 până la data auditului.

- nu s-au aplicat procedurile privind achizițiile publice;
- nu s-au constituit și reținut garanții de bună execuție.

4.1.7. Nestabilirea, neevidențierea și neincasarea in cuantumul și la termenele prevăzute de lege a unor venituri

La Direcția Fiscală Timișoara, prin nevirarea pe destinațiile legale a obligațiilor de plată/impozitul pe profit, datorat de regiile autonome, societățile comerciale de interes local au fost denaturate veniturile bugetului de stat cu suma de 1.535.072 lei. Din verificarea legalității încasării la bugetul local al acestui tip de venit, auditorii publici externi au constatat că această operațiune este reglementată și face obiectul a două acte normative, respectiv legi organice și ordinare, astfel :

- Legea nr. 273 din 29 iunie 2006, privind finanțele publice locale în cuprinsul anexei nr. 1 reglementează și prezintă structura veniturilor proprii bugetelor locale astfel că la capitolul II, punctul A, subpunctul 1 este menționat „impozitul pe profit” ;
- Legea nr. 571 din 22 decembrie 2003, privind codul fiscal, prevede la cap. V Plata impozitului și depunerea declarațiilor fiscale, art. 34, alin. (10), că „Obligațiile fiscale reglementate de prezentul titlu sunt venituri ale bugetului de stat. Ca excepție, impozitul pe profit, dobânzile/majorările de întârziere și amenzile datorate de regiile autonome din subordinea consiliilor locale și a consiliilor județene, precum și cele datorate de societățile comerciale în care consiliile locale și/sau județene sunt acționari majoritari sunt venituri ale bugetelor locale respective”

În acest caz apar două posibilități de interpretare a textului de lege, respectiv :

1. tot venitul realizat de unitatea economică, respectiv atât venitul aferent activităților finanțate din surse proprii, cât și veniturile realizate din sursele de finanțare asigurate din bugetul Uniunii Europene sau a altor organisme internaționale, este supus impozitării și impozitul rezultat se constituie venit al bugetului local :
2. se constituie venit al bugetului local doar impozitul rezultat din impunerea profitului rezultat din activitățile finanțate din surse accesate din bugetul Uniunii Europene sau altor organisme internaționale, iar impozitul calculat asupra profitului impozabil rezultat din activitățile finanțate din surse proprii se face venit la bugetul de stat.

4.2. Constatările și concluziile Camerei de Conturi a județului Timiș rezultate în urma misiunilor de audit al performanței

Potrivit programului de control aprobat, Camera de Conturi Timiș a efectuat verificarea la 2 entități în cadrul acțiunii Audit al performanței, cod 4006 – „**Auditul performanței modului de constituire, alocare și utilizare a fondurilor la dispoziția Guvernului: Fondul de rezervă, Fondul de intervenție și Fondul național de dezvoltare.**”

Unitățile aprobate pentru a se include în planul de control aprobat de Plenul Curții de Conturi a României pentru anul 2009, sunt următoarele: Primăria Municipiului Lugoj și Primăria orașului Jimbolia.

Urmare realizării acțiunilor de audit al performanței la cele 2 entități, rezultă următoarele **recomandări**:

- Unitatea administrativ teritorială va solicita alocarea de sume din Fondul de rezervă la dispoziția guvernului pe baza unei cereri și a unei Note de fundamentare care să conțină suficiente informații care să susțină necesitatea alocării de sume din fondul de rezervă al guvernului;
- Entitatea va urmări ca pentru sumele alocate din Fondul de rezervă al Guvernului să fie condusă o evidență separată astfel încât în cazul fiecărei acțiuni sau obiectiv să poată fi determinată cota procentuală de finanțare din fondul de rezervă;
- Entitatea auditată să nominalizeze o persoană sau mai multe persoane de specialitate în vederea monitorizării utilizării sumelor alocate din diverse fonduri speciale și respectarea destinației stabilite prin acte normative;
- Entitatea auditată să procedeze la efectuarea inventarierii faptice a obiectivului de investiții „*Transformare bloc MAPN în locuințe sociale*” prin care să se stabilească concordanța între stadiul fizic realizat, situațiile de lucrări acceptate la plată, respectiv valoarea scriptică înregistrată în evidențele financiar-contabilă.

4.3. Constatările, concluziile și măsurile dispuse în eliminarea abaterilor în urma acțiunilor de control efectuate

Efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului prin nerespectarea în totalitate a prevederilor legale se reține la comuna Moșnița Nouă în sensul că nu este înregistrată în evidența tehnico-operativă și nici supusă operațiunilor de inventariere și evaluare suprafața totală de 780,57 ha pășune aparținând domeniului privat.

Abateri privind încălcarea prevederilor legale referitoare la administrarea și gestionarea patrimoniului public și privat al statului și unităților administrativ teritoriale s-au reținut la Compania Locală de Termoficare COLTERM S.A. unde se constată faptul că nu s-a procedat la actualizarea listelor mijloacelor fixe concesionate, implicit a contractelor încheiate precum și a valorii redevenței datorate pentru acestea, cu valoarea lucrărilor de rețehnologizare rețele termice primare de natura domeniului public executate precum și cu valoarea obiectivelor de investiții executate din alocații bugetare și recepționate de Compania Locală de termoficare COLTERM S.A. în perioada 2006 - 2008, în valoare totală de 75.589.275 lei .

V. Evaluarea sistemelor de control financiar propriu precum și evaluarea activității de audit public intern și de control financiar preventiv propriu

Din verificările efectuate asupra mediului de control, s-a constatat nerespectarea prevederilor legale referitoare la OMF nr. 946/2005 pentru aprobarea Codului controlului intern, cuprinzând standardele de management/control intern la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control managerial, respectiv organizarea necorespunzătoare atât a controlului financiar preventiv cât și a auditului intern. Sfera activităților de control la nivelul

primăriilor comunale și orășenești se limitează la exercitarea controlului financiar preventiv și acesta cu deficiențe de organizare și exercitare.

Conducerea entităților deși a organizat în câteva cazuri activitatea de audit intern, aceasta nu s-a desfășurat potrivit prevederilor legale în vigoare.

Aparatul de specialitate din cadrul entităților verificate nu a exercitat prin personalul de specialitate un control intern eficient, pe baza căruia să fi evaluat și asumat riscul de a prezenta situațiile financiare în formă finală la data de 31.12.2008.

Conducerea entităților verificate nu a aprobat și nu a implementat un cod de conduită etică al personalului din cadrul aparatului de specialitate.

Pentru activitățile și operațiunile economice din cadrul entităților publice, nu sunt elaborate proceduri de lucru scrise, așa cum prevede standardul 17 din OMF nr.946/2005 pentru aprobarea Codului controlului intern, cuprinzând standardele de management/control intern la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control managerial.

La nivelul entităților verificate nu a existat responsabilitatea individualizată pe salariat pentru documentul întocmit, respectiv acțiune și/sau eveniment semnificativ, în sensul că, se impune să existe o documentație completă, precisă și care să corespundă structurilor și politicilor entității publice.

În concluzie deficiențele constatate s-au datorat în principal unui management defectuos cu privire la coordonarea activității de control din cadrul structurilor organizatorice existente la nivelul entităților, care nu a luat măsurile necesare pentru aplicarea reglementărilor legale cu privire la modul de elaborare, aprobare și realizare a programului de activitate în vederea eficientizării mediului de control.

Principalele abateri de la actele normative în vigoare care reglementează modul de organizare și exercitare al activității de audit public intern și de control financiar propriu la instituțiile publice la care au fost efectuate acțiuni de control sau misiuni de audit se prezintă după cum urmează:

1. Abateri privind auditul public intern

Neîncadrarea cu personal a posturilor de auditori prevăzute în structura compartimentului de audit sau ocuparea acestora cu personal fără pregătire specifică, s-a constatat la Primăria Comunei Moșnița, și Valcani.

Neorganizarea compartimentului de audit intern conform prevederilor art. 9 din Legea 672/2002 – abatere constatată la Primăria comunei Peciu Nou.

Nerealizarea integrală a Planului anual de audit public intern, contrar prevederilor art. 10 alin 3 și art. 19 alin 1 din Legea 672 / 2002, s-a constatat în două cazuri, astfel: la Primăria Municipiului Timișoara și Primăria Orașului Ciacova.

Nerespectarea procedurilor de valorificare a rapoartelor de audit și de raportare a activității prevăzute de art. 17, alin. 4, 5 și 6 din Legea nr. 672/2002, abatere constatată la doi ordonatori principali de credite, astfel: la Primăria orașului Gătaia și Primăria Comloșu Mare;

Utilizarea auditorilor interni în activități care se situează în afara perimetrului care delimitează activitatea de audit, respectiv CFP, controale tematice, contrar prevederilor art. 10 alin 1 și art. 20 alin 3, din Legea 672/2002, abatere constatată la Primăria Municipiului Timișoara prin angajarea prin hotărâre de consiliu local a Serviciului de audit public în acțiuni de verificare a contractului de asociere încheiat cu un agent economic în vederea confirmării plăților efectuate.

2. Abateri privind controlul financiar preventiv propriu

Alte nereguli privind controlul financiar preventiv propriu, constatate la un număr de **4 entități**, respectiv: Primăria Comunei Becicherecul Mic, Primăria Comunei Pesac, Primăria Comunei Livezile și Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Timișoara.

Exercitarea formală a CFP prin acordarea de vize pe proiecte de operațiuni la Primăria Comunei Orțișoara,

Exercitarea vizei de CFP de persoane ce nu îndeplinesc prevederile art. 15 din O.G. nr. 119/1999 și pct. 3 din anexa nr. 8 la Normele metodologice aprobate de OMFP nr. 522/2003, s-a constatat la doi ordonatori principali de credite, respectiv la Primăria Comunei Remetea Mare și Primăria orașului Recaș.

Neexercitarea CFP de către persoanele prevăzute de lege, aspect constatat în două cazuri, la Centrul Financiar Grădinițe Timișoara- Grădinița cu program Prolungit nr. 11 Timișoara precum și la Serviciul Public „Poliția Comunitară”, Timiș.

Neorganizarea controlului financiar preventiv propriu, s-a constatat într-un număr de trei cazuri, după cum urmează: la primăriile Comunelor Lovrin, Valcani, Moșnița Nouă și Primăria Comunei Peciu Nou.

Nesupunerea CFP a unor proiecte de operațiuni prevăzute de art. 10 din OG 119/1999 și anexa nr. 1 la Normele metodologice aprobate de OMFP nr. 522/2003, s-a constatat la un număr de două entități, respectiv la Colegiul Economic „F.S. Nitti” Timișoara și la Primăria Orașului Gătaia.

Neemiterea sau neactualizarea deciziilor privind organizarea și exercitarea CFPP în funcție de schimbarea persoanei angajate care exercita viza CFPP și a noilor proiecte de operațiuni contrar art.13 din OG119/99 și pct. 4 din Normele metodologice generale aprobate de OMFP 522/2003

3. Abateri privind controlul financiar de gestiune

Neemiterea actelor administrative privind modul de organizare și exercitare a controlului financiar de gestiune, conform art. 2, lit. a. din HG 720/1991, s-a constatat la Primăria Comunei Coștei.

VI Concluzii și recomandări

Concluzii

Pentru exercițiul bugetar al anului 2008, Camera de Conturi Timiș a efectuat misiuni de audit financiar asupra conturilor de execuție stabilite prin lege, precum și acțiuni de control tematic, care au fost stabilite prin Programul de activitate aprobat de către Plen.

Prin acțiunile de verificare desfășurate s-a urmărit în principal:

- exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare, potrivit reglementărilor legale în vigoare pentru anul 2008;
- legalitatea stabilirii și încasării veniturilor statului, ale unităților administrativ teritoriale, asigurărilor sociale de stat și instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii și evaluarea sistemelor de management și de control a compartimentelor de specialitate cu sarcini în urmărirea încasării veniturilor;
- angajarea, lichidarea, ordonanțarea, plata și înregistrarea cheltuielilor conform reglementărilor legale și în concordanță cu prevederile legii bugetare;
- calitatea gestiunii economico-financiare;
- concesionarea sau închirierea de bunuri proprietate publică și servicii cu caracter public.

În desfășurarea misiunilor de audit și a acțiunilor de control tematic auditorii publici externi au urmărit să atingă scopul de a obține asigurarea rezonabilă că situațiile financiare nu prezintă erori materiale, având în vedere și evaluarea principiilor contabile utilizate și a estimărilor semnificative făcute de managementul entităților, precum și evaluarea prezentării situației financiare generale, urmărind:

- să identifice neregulile și abaterile financiare care au determinat utilizarea incorectă a fondurilor și a patrimoniului public și privat;
- să evalueze sistemele de control propriu și audit intern a entităților verificate;
- să furnizeze informațiile necesare pentru îmbunătățirea legislației, politicilor și alocării fondurilor publice.

Ca o caracteristică generală, auditurile financiare și acțiunile de control desfășurate au scos în evidență, pe ansamblu, o insuficientă preocupare din partea entităților pentru asigurarea acurateții datelor din situațiile financiare și pentru un management financiar menit să asigure buna gestionare economico-financiară.

Primul argument care vine în susținerea acestei concluzii este acela că dintr-un număr de 38 conturi de execuție supuse auditului financiar 36 nu au îndeplinit condițiile legale pentru a li se acorda certificatul de conformitate.

În urma acțiunilor de audit și control desfășurate la 39 de ordonatori de credite s-au constatat nereguli și abateri financiare în activitatea financiar-contabilă, care în multe cazuri au generat prejudicii pentru bugetele locale și neîndeplinirea obligațiilor față de bugetele publice. Aceste prejudicii s-au produs în majoritatea cazurilor, pe de o parte, din cauza efectuării unor cheltuieli nelegale, iar pe de altă parte, ca urmare a slabei preocupări în gestionarea veniturilor cuvenite bugetelor locale, după cum urmează:

- acordarea de drepturi salariale fără respectarea prevederilor legale care le reglementează;
- nerespectarea legislației privind achizițiile publice;
- efectuarea de plăți fără documente justificative care să ateste realitatea și exactitatea sumelor datorate;
- nerespectarea prevederilor legale și a procedurilor cu privire la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor;
- decontarea unor lucrări de investiții (articole de deviz) pe baza unor recepții cantitative și calitative, formale, cu consecințe în lucrări nerealizate și/sau costuri supradimensionate sau cu nerespectarea prevederilor legale de către antreprenori;
- efectuarea de plăți pentru avansuri peste cotele stabilite prin reglementările legale și a clauzelor din contractele de achiziții (lucrări, servicii);
- nerespectarea prevederilor legale referitoare la administrarea și gestionarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale;
- efectuarea necorespunzătoare a activității de încasare a creanțelor cuvenite bugetului local prin neaplicarea procedurilor legale;
- neconcordanța dintre obligațiile înregistrate în evidența fiscală și obligațiile declarate de contribuabili persoane fizice și juridice;

S-au constatat cazuri de repetabilitate a unor nereguli și abateri financiare generate de cauze comune la mai mulți ordonatori de credite, astfel:

- personal insuficient pregătit în domeniul înregistrării corecte a operațiunilor economice în evidențele contabile potrivit Ordinului ministerului finanțelor publice nr. 1917/2005;
- lipsa unui sistem de control intern organizat corespunzător, în principal datorită faptului că nu au fost puse în aplicare prevederile Ordinului ministerului finanțelor publice nr. 946/2005 pentru aprobarea „Codului controlului intern, cuprinzând standardele de management/control intern la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control managerial”.
- neexercitarea corespunzătoare a controlului financiar preventiv propriu și de gestiune și neorganizarea compartimentelor de audit intern. Acolo unde acestea sunt organizate, activitatea de audit intern este slab reprezentată, în condițiile în care managementul entității nu manifestă un interes adecvat cerințelor gestionării corecte a fondurilor entității;
- insuficienta implementare a aplicațiilor informatice privind gestionarea în principal a veniturilor și cheltuielilor la nivelul unităților administrativ teritoriale sau achiziționarea fără o cunoaștere și utilizare eficientă a acestora;

În același context se concluzionează că nu s-a acordat suficientă atenție în respectarea prevederilor legii și problematicei ce derivă din aplicarea :

- contractelor colective și acordurilor colective de munca încheiate de entitățile verificate prin care și-au negociat și stabilit drepturi de natura salarială, fără un temei legal;
- inventarierii patrimoniului public și privat cu nerespectarea în totalitate a prevederilor legale în vigoare, neinventarierea materiei imobile, care au determinat:
 - neconcordanțe între bunurile ce constituie domeniu public al comunei și statului, înregistrate în evidența contabilă și cele care au fost stabilite în temeiul unor acte normative;
 - lipsa de interes față de clarificarea situației bunurilor proprietate publică;
 - gestionarea defectuoasă a bunurilor aflate în patrimoniul public și al entităților verificate, respectiv închirierea și concesionarea acestuia în condiții dezavantajoase pentru entități și statul român;
 - neurmărirea încasării redevențelor și a chiriilor aferente bunurilor închiriate și concesionate;
 - nevalorificarea corespunzătoare a materialelor rezultate urmare scoaterii din funcțiune a acestora.
- nereevaluarea patrimoniului;
- angajarea, lichidarea ordonanțarea, plata și înregistrarea cheltuielilor cu nerespectarea prevederilor legale;
- exercitarea necorespunzătoare a activității de achiziții publice fără respectarea strictă a prevederilor legale. În majoritatea cazurilor, entitățile verificate nu au instituit proceduri proprii privind inițierea, derularea și monitorizarea proceselor de achiziții publice, care să conțină atribuții și responsabilități concrete pentru personalul implicat în aceste activități, cu accent pe respectarea legalității și a principiilor de transparență, liberă concurență, tratament egal și eficiență a fondurilor publice. Această situație a avut ca efect apariția unor nereguli, constatându-se în cele mai multe cazuri, că:
 - programul anual al achizițiilor publice nu a fost elaborat conform legii sau/și acesta nu a fost actualizat în funcție de volumul creditelor bugetare alocate;
 - valorile estimate ale unor achiziții au fost calculate eronat, prin încălcarea prevederilor legale, fapt ce a generat adoptarea altor proceduri decât licitația publică, în cele mai dese cazuri folosindu-se procedura „cerere de oferte” sau apelându-se la achiziții directe;
 - comisiile de evaluare nu și-au îndeplinit atribuțiile conform legii;
 - atribuirea de contracte fără asigurarea prin buget a surselor financiare;
- denaturarea situațiilor financiare încheiate în anul 2008, a entităților verificate cu afectarea imaginii fidele, reale și exacte a patrimoniului instituției ca urmare a înregistrărilor eronate în contabilitate a unor operațiuni economice; neînscrierea în conturile de execuție a veniturilor și cheltuielilor realizate în concordanță cu datele din contabilitate, din bilanțul contabil și din execuția de casă;

Recomandări

Pornind de la aceste constatări și luând în calcul cauzele enumerate mai sus, calitatea execuției bugetelor locale se poate consolida prin:

- organizarea conform legii a controlului intern și luarea măsurilor reale de implementare a normelor proprii de control intern, precum și acordarea atenției și importanței cuvenite activităților de control intern și audit intern, a căror misiune este de a identifica, diminua și/sau elimina riscurile privind proasta gestionare a resurselor publice și a patrimoniului.
- organizarea compartimentelor de audit intern și includerea cu prioritate în programele anuale de activitate a acestora, a unor misiuni de audit privind activitatea financiar-contabilă;

- exercitarea CFP prin acordarea de vize pe proiecte de operațiuni, în conformitate cu cerințele de legalitate, regularitate și de încadrare în limitele angajamentelor bugetare, contrar punctului 1 din OMFP nr. 522 /2003,
- exercitarea vizei de CFP de persoane care îndeplinesc prevederile art. 15 din O.G. nr. 119/1999 și pct. 3 din anexa nr. 8 la Normele metodologice aprobate de OMFP nr. 522/2003,
- monitorizarea constantă a încasării veniturilor și efectuării cheltuielilor pe parcursul execuției bugetare;
- întărirea responsabilității la nivelul consiliilor locale și conducerilor executive a primăriilor pentru asigurarea unui management financiar-contabil corespunzător și care să fie îndreptat către identificarea acelor soluții menite să prevină fenomenul risipei;
- efectuarea de stagii colective de instruire a persoanelor angajate al autorităților publice locale pe diferite domenii de activitate cum ar fi: financiar contabil, achiziții publice,
- achiziționarea de aplicații informatice cu licența corespunzătoare în domeniu privind evidența informatizată a veniturilor fiscale și perfecționarea personalului cu responsabilități în domeniul în utilizarea acestor aplicații;
- monitorizarea activității de angajare a cheltuielilor bugetare numai în limita creditelor bugetare aprobate prin bugetele de venituri și cheltuieli;
- monitorizarea societăților comerciale din subordinea unităților administrativ teritoriale în vederea exercitării eficiente, a drepturilor și obligațiilor asupra participațiilor deținute la societățile comerciale la care sunt acționari sau asociați, potrivit legii;
- revizuirea actelor normative care nu sunt clare și cele ale căror prevederi sunt interpretative pentru a înlătura starea de ambiguitate care rezultă din prevederile acestora .Ex: Directia Fiscală a Municipiului Timișoara se reține că operațiunea privind virarea pe oe destinațiile legale a obligațiilor de plata/impozitul pe profit, datorat de regiile autonome, societățile comerciale de interes local este reglementată și face obiectul a două acte normative, respectiv legi organice și ordinare, astfel :
 - Legea nr. 273 din 29 iunie 2006, privind finanțele publice locale (M.O. nr. 618 din 18 iulie 2006) în cuprinsul anexei nr. 1 reglementează și prezintă structura veniturilor proprii bugetelor locale astfel că la capitolul II, punctul A, subpunctul 1 este menționat „impozitul pe profit” ;
 - Legea nr. 571 din 22 decembrie 2003, privind codul fiscal (M.O. nr. 927 din 23 decembrie 2003), actualizată până la data de 31.12.2005, prevede la cap. V Plata impozitului și depunerea declarațiilor fiscale, art. 34, alin. (10), că „Obligațiile fiscale reglementate de prezentul titlu sunt venituri ale bugetului de stat.