

CAMERA DE CONTURI A JUDEȚULUI CARAȘ-SEVERIN

RAPORT PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2009

la nivelul județului Caraș-Severin

I. Structura și execuția bugetului pe ansamblul județului Caraș-Severin pe anul 2009 (mii lei)

Pentru exercițiul bugetar al anului 2009, 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 2009 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 bugetare;
- respectarea procedurilor privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor;
- organizarea și ținerea la zi a contabilității și evidenței patrimoniului;
- respectarea procedurilor de achiziții publice;
- finanțarea programelor de investiții publice.

Execuția de ansamblu a veniturilor și cheltuielilor bugetelor unităților administrativ teritoriale pe anul 2009 este prezentată în tabelul următor:

Nr. crt.	Bugete	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	Excedent/ Deficit
1	Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, sectoarelor municipiului București, județelor și municipiului București	581.157	566.019	15.138
2	Bugetele instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din bugetele locale	18.124	15.705	2.419
3	Bugetele instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii	14.416	9.822	4.594
4	Bugetele împrumuturilor externe și interne	-	11.367	- 11.367
5	Bugetele fondurilor externe nerambursabile	14.524	15.687	1.163
6	Veniturile și cheltuielile evidențiate în afara bugetului local	21.825	9.056	12.769

II. Execuția sintetică a veniturilor și cheltuielilor bugetelor locale pe anul 2009

Din datele prezentate mai sus se remarcă amplitudinea bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județului, precum și faptul că se înregistrează excedente pe toate categoriile de bugete, excepție făcând bugetele împrumuturilor interne și externe unde se înregistrează deficit.

Bugetelor instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii și a celor evidențiate în afara bugetului (fond de rulment), au avut o evoluție ascendentă în ultimii ani.

Excedentul înregistrat de bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județului, în sumă de 15.138 mii lei, reușește să contracareze impactul indus de bugetele împrumuturilor externe și interne care înregistrează cheltuieli în sumă de 11.367 mii lei, și care este destul de semnificativ asupra rezultatului exercițiului bugetar.

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)

Veniturile proprii ale bugetelor locale au fost determinate avându-se în vedere structura prevăzută în Anexa nr.1 la Legea nr.273/2006.

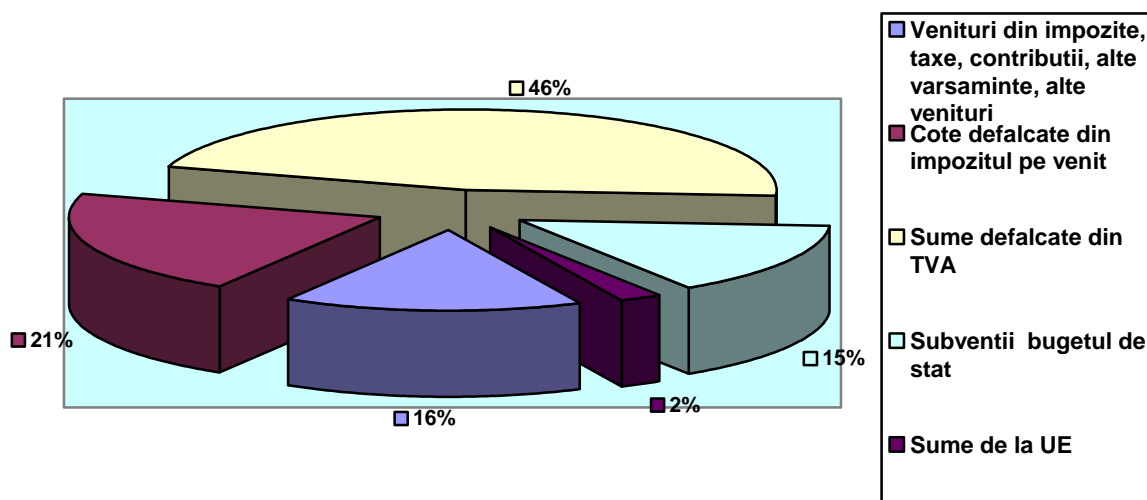
Principalele categorii de venituri ale bugetelor locale realizate în anul 2009 sunt prezentate în tabelul următor:

Nr. Crt.	Categorii de venituri	Prevederi bugetare anuale definitive	Drepturi constatate	Încasări	% din prevederi
1	Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	105.996	91.016	68.955	65,05
2	Cote defalcate din impozitul pe venit	142.623	120.182	120.182	84,27
3	Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	315.952	313.457	313.457	99,21
4	Subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte bugete	99.789	63.784	63.784	63,92
5	Sume primite de la UE în contul plăților efectuate	15.879	14.779	14.779	93,07
	TOTAL VENITURI	680.239	603.218	581.157	85,43

Veniturile bugetelor locale în anul 2009 au fost încasate în sumă de 581.157 mii lei, reprezentând o scădere față de prevederile anuale definitive cu 14,57 %. În cadrul acestora, scăderi semnificative se înregistrează la subvențiile primite de la bugetul de stat și de la alte bugete care sunt cu 36,08 % mai mici față de prevederi, precum și de la impozite, taxe, contribuții, vărsăminte, alte venituri care sunt cu 34,95 % mai mici față de prevederile anuale. De asemenea și la cote defalcate din impozitul pe venit se înregistrează o scădere de 15,73% 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 189.137 mii lei, reprezentând 32,5 % din totalul veniturilor acestor bugete, în timp ce sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată au reprezentat 313.457 mii lei, respectiv 53,9% din total venituri, iar subvențiile primite de la bugetul de stat și alte bugete se ridică la 63.784 mii lei, respectiv 11 % din total venituri.

Grafic structura veniturilor bugetelor locale în anul 2009 se prezintă astfel:



Din analiza execuției veniturilor bugetelor locale se desprind următoarele concluzii:

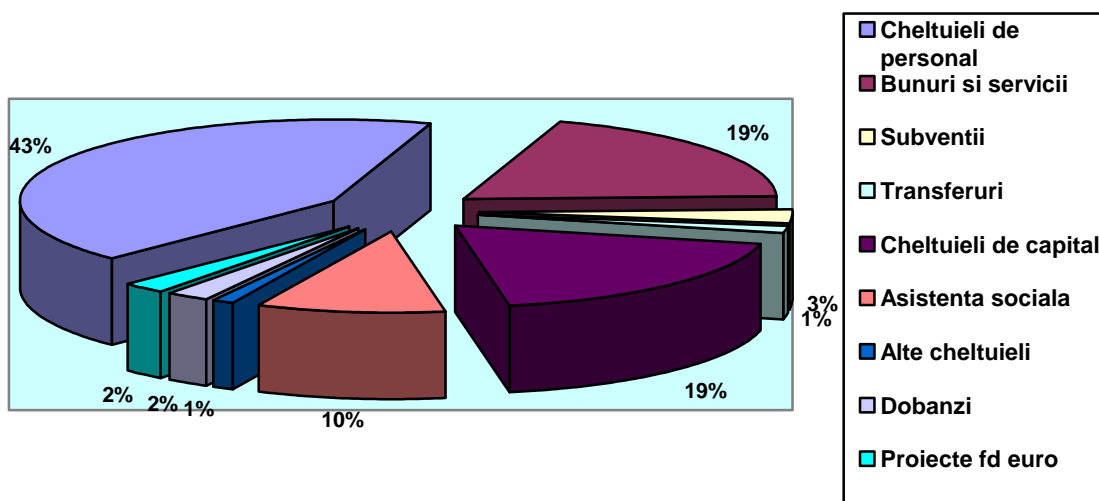
- Gradul de realizare a veniturilor reprezintă 85,43% față de prevederile bugetare anuale, și 96,34 % din drepturile constatate;
- Pe ansamblu județului, veniturile proprii reprezintă 46% din totalul veniturilor unităților administrativ teritoriale, iar încasările aferente acestor venituri s-au realizat în proporție de 76,04%;
- 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 64,93%;
- 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 – 30.894 mii lei, impozitul pe mijloace de transport – 7.076 mii lei, venituri din concesiuni și închirieri – 6.151 mii lei, venituri din capital – 4.318 mii lei, taxe și tarife pentru eliberare licențe – 3.374 mii lei);
- 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 2009 a fost de 33,29%, cel mai ridicat grad de autofinanțare, respectiv 50,27%, 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	289.698	278.389	276.134	95,32
2	Bunuri și servicii	132.411	111.490	111.306	84,06
3	Subvenții	18.061	14.480	14.480	80,17
4	Transferuri între unități ale administrației publice	9.028	7.907	7.907	87,58
5	Alte transferuri	662	526	526	79,56
6	Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	15.890	1.160	1.160	7,30
7	Asistență socială	65.401	56.801	55.589	85,00
8	Alte cheltuieli	5.720	5.255	5.255	91,87
9	Cheltuieli de capital	126.741	81.515	80.463	63,49
10	Dobânzi	14.327	11.365	11.365	79,33
11	Operațiuni financiare	2.300	1.836	1.833	79,70
	TOTAL CHELTUIELI	680.239	570.724	566.018	83,21

Structura cheltuielilor bugetelor locale în anul 2009 pe categorii de cheltuieli este prezentată în tabelul de mai sus.

Grafic, structura cheltuielilor bugetelor locale în anul 2009 se prezintă astfel:



Comparativ cu prevederile anuale, gradul de execuție a cheltuielilor bugetelor locale este de 83,2%, remarcându-se execuția ridicată de 95,3% a cheltuielilor de personal care reprezintă 42,6% din prevederile anuale, respectiv 48,7 % din plățile nete. O altă categorie importantă de cheltuieli o reprezintă cheltuielile cu bunuri și servicii, al căror grad de execuție este de 84 % și care reprezintă 19,4 % față de prevederile anuale, și 19,6 % față de plățile nete.

Cheltuielile de capital au fost efectuate doar în procent de 63,5 % față de prevederile bugetare anuale, slaba execuție a acestora fiind determinată în mare parte de nerealizarea veniturilor bugetelor locale. Un grad ridicat al execuției bugetare de 85% se înregistrează la asistența socială.

În structura funcțională, se remarcă execuția ridicată a cheltuielilor cu învățământul de 95,6%, urmate de autorități publice în jur de 89,2%, și asigurări și asistență socială în jur de 87,5%, cele mai scăzute fiind acțiunile cu caracter economic a căror execuție se ridică în jur de 65,4%.

Diferența dintre angajamentele legale și plățile efectuate în anul 2009, în sumă de 4.706 mii lei, o reprezintă în cea mai mare parte cheltuielile de personal aferente lunii decembrie 2009, a căror plată s-a efectuat în luna ianuarie 2010

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

În anul 2010 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 bunei funcționări a sistemelor de control și audit intern.

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

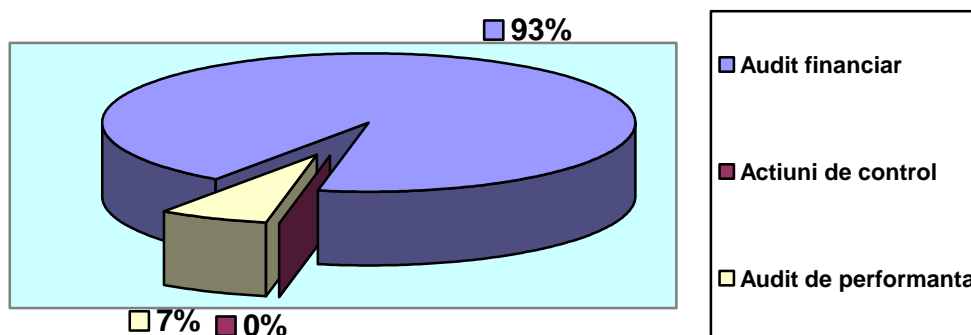
Camera de Conturi Caraș-Severin potrivit Programului de activitate al Curții de Conturi pe anul 2010, a realizat la nivelul unităților administrativ-teritoriale un număr de 30 acțiuni, din care 28 acțiuni de audit financiar (93%) și 2 acțiuni de audit al performanței (7%).

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.

Informații cu privire la activitatea desfășurată de Camera de Conturi Caraș-Severin, sunt prezentate în următorul tabel:

	Total	din care:		
		Audit financiar	Ațiuni de control	Audit de performanță
1. Acțiuni desfășurate la nivelul județului	30	28	0	2
2. Certificate de conformitate	0	0	0	0
3. Acte întocmite pentru acțiuni finalizate	83	79	0	4
4. Decizii emise	29	28	0	1
5. Decizii contestate	4	4	0	0
5. Măsuri dispuse prin decizii	175	173	0	2

Grafic acțiunile desfășurate se prezintă astfel:



Ca urmare a acțiunilor de audit efectuate au fost întocmite un număr total de 83 acte de audit, din care:

- 28 rapoarte de audit;
- 29 procese verbale de constatare;
- 24 note unilaterale (pct.112 lit.a din regulament);
- 2 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 29 decizii, din care au fost contestate parțial un număr de 4 decizii cu 8 măsuri.

Prin deciziile emise au fost dispuse 175 măsuri, din care 173 măsuri sunt aferente acțiunilor de audit financiar și 2 măsuri sunt aferente acțiunilor de audit al performanței.

Din cele 175 măsuri dispuse au fost contestate 8 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. În prezent se află în curs de soluționare 1 contestație cu 1 măsuri.

2. 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 2009, au fost supuse verificării un număr de 29 entități publice, respectiv 17,4 % 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:	151	29	19
1.1	ordonatori principali de credite, din care:	78	29	37
	- Consilii județene	1	1	100
	- Primării municipale	2	2	100
	- Primării orășenești	6	3	50
	- Primării comunale	69	23	33
1.2	ordonatori secundari de credite	0	0	0
1.3	ordonatori terțiari de credite	73	0	0
2	Regii autonome de interes local	0	0	0
3	Societăți comerciale de interes local	15	0	0
	TOTAL GENERAL	166	29	17,4

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 abateri	Accesorii	Total abateri	Sume încasate/ recuperate	% de recuperare din estimări
1	Venituri suplimentare	1.885	43	1.928	33	1,71
2	Prejudicii estimate	1.601	18	1.619	77	4,75
3	Abateri financiar-contabile	212.599	-	212.599	-	-
	Total sume	216.085	61	216.146	110	-

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 1928 mii lei, din care venituri suplimentare estimate 1.885 mii lei, accesorii 43 mii lei, fiind încasată operativ suma de 33 mii lei.

Abaterile de la legalitate și regularitate care au condus la prejudicierea bugetelor unităților administrativ-teritoriale au însumat 1.619 mii lei, din care 1.601 mii lei prejudicii, 18 mii lei foloase necuvenite, fiind recuperată operativ suma de 77 mii lei.

Abaterile financiar-contabile constatate care nu au determinat producerea de prejudicii au fost estimate în sumă de 212.599 lei.

2. Valoarea abaterilor constatate la nivelul entităților verificate

Valoarea abaterilor constatate la fiecare entitate verificată este prezentată în tabelul de mai jos, precum și în fișele sintetice anexate la raport.

Entități verificate	mii lei		
	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
<i>Unitatea Administrativ Teritorială a Județului Caraș-Severin</i>	0	67	0
<i>Unitatea Administrativ Teritorială a Municipiului Reșița</i>	0	44	14.583
<i>Unitatea Administrativ Teritorială a Municipiului Caransebeș</i>	1.711	20	3.891
<i>Unitatea Administrativ Teritorială a Orașului Anina</i>	2	93	0
<i>Unitatea Administrativ Teritorială a Orașului Oravița</i>	0	103	1.469

<i>Unitatea Administrativ Teritorială a Oraşului Oţelu Roşu</i>	0	0	84.263
<i>Unitatea Administrativ Teritorială a Comunei Armeniş</i>	30	48	17
<i>Unitatea Administrativ Teritorială a Comunei Bănia</i>	0	73	0
<i>Unitatea Administrativ Teritorială a Comunei Băuţar</i>	0	2	169
<i>Unitatea Administrativ Teritorială a Comunei Brebu</i>	13	27	157
<i>Unitatea Administrativ Teritorială a Comunei Bucosniţa</i>	1	21	47.669
<i>Unitatea Administrativ Teritorială a Comunei Ciudanoviţa</i>	13	58	10
<i>Unitatea Administrativ Teritorială a Comunei Doclin</i>	1	83	0
<i>Unitatea Administrativ Teritorială a Comunei Dognecea</i>	1	57	444
<i>Unitatea Administrativ Teritorială a Comunei Domaşnea</i>	0	41	0
<i>Unitatea Administrativ Teritorială a Comunei Ezeriş</i>	0	0	40
<i>Unitatea Administrativ Teritorială a Comunei Goruia</i>	29	56	21
<i>Unitatea Administrativ Teritorială a Comunei Lăpuşnicel</i>	0	40	13.960
<i>Unitatea Administrativ Teritorială a Comunei Lupac</i>	15	151	225
<i>Unitatea Administrativ Teritorială a Comunei Mehadia</i>	18	55	37.056
<i>Unitatea Administrativ Teritorială a Comunei Obreja</i>	2	127	0
<i>Unitatea Administrativ Teritorială a Comunei Păltiniş</i>	22	62	2.253

<i>Unitatea Administrativ Teritorială a Comunei Prigor</i>	32	87	0
<i>Unitatea Administrativ Teritorială a Comunei Răcășdia</i>	0	89	0
<i>Unitatea Administrativ Teritorială a Comunei Sacu</i>	5	80	4
<i>Unitatea Administrativ Teritorială a Comunei Slatina Timiș</i>	15	0	225
<i>Unitatea Administrativ Teritorială a Comunei Socol</i>	0	48	3.052
<i>Unitatea Administrativ Teritorială a Comunei Vermeș</i>	18	87	3.091
Total	1.928	1.619	212.599

3. 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 taxei pe teren și clădiri datorată pentru terenurile și clădirile concesionate sau închiriate;
- neurmărirea spre încasare la termenele legale a creanțelor bugetare și neaplicarea procedurilor de executare silită;

Din abaterile generatoare de venituri suplimentare constatate, exemplificăm:

- veniturile din amenzi și alte sancțiuni aplicate potrivit dispozițiilor legale, neîncasate la data de 31.12.2009, nu s-au înregistrat în evidența contabilă și nici în contul de execuție al bugetului local, anexă la Situația financiară încheiată la data de 31.12.2009. În unele cazuri evidențierea acestora efectuându-se doar la momentul încasării amenzii. Astfel de venituri suplimentare s-au constatat la: UATM Caransebeș în sumă de 1.711 mii lei, UATC Păltiniș în sumă de 12 mii lei, UATC Vermeș în sumă de 7 mii lei, UATC Lupac în sumă de 3 mii lei;

- nu a fost evidențiată, urmărită și încasată potrivit reglementărilor legale, taxa pe teren și clădiri datorată de contribuabilii, persoane juridice, care au concesionat teren din domeniul public sau privat al unității administrativ teritoriale, taxa care reprezintă sarcina fiscală a concesionarilor sau locatarilor, după caz, în condiții similare impozitului pe teren. Astfel de cazuri au fost constatate la: UATC Armeniș 31 mii lei, UATC Brebu 13 mii lei, UATC Ciudanovița 13 mii lei, UATC Vermeș 11 mii lei, UATC Mehadia 6 mii lei, UATC Slatina Timiș 9 mii lei;
- nu a fost evidențiată, urmărită și încasată potrivit reglementărilor legale, taxa pe teren intravilan în sumă de 12 mii lei la UATC Lupac;
- neurmărirea spre încasare la termenele legale a creanțelor bugetare și neaplicarea procedurilor de executare silită la: UATM Caransebeș și UATC Armeniș, Băuțar, Dognecea, Ezeriș, Răcășdia;
- creanțele aferente listei de rămășiță întocmită la 31.12.2009, constând în impozite și taxe locale, inclusiv cu accesoriile aferente acestora, nu au fost înregistrate în evidența contabilă, în acest fel nefiind prezentate nici situațiile financiare întocmite la 31.12.2009. Astfel de situații s-au constatat la: UATC Armeniș în sumă de 66 mii lei, UATC Mehadia 10 mii lei.

4. Abateri generatoare de prejudicii

Acțiunile de audit financiar efectuate asupra conturilor de execuție a bugetelor locale încheiate pe anul 2009, au scos în evidență existența unor abateri de la normele legale referitoare la efectuarea cheltuielilor din fondurile publice care au avut drept cauze următoarele:

- neplata la termenele legale a obligațiilor bugetare;
- acordarea unor drepturi de natură salarială personalului din cadrul unităților administrativ teritoriale 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 fără documente justificative;
- plăți peste normele, cotele sau baremurile legale aprobate;

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:

- la UATO Anina 55 mii lei reprezintă obligațiile bugetare aferente drepturilor salariale, care nu au fost virate la bugetele aferente;
- la UATO Oravița 103 mii lei, UATC Obreja 127 mii lei, UATC Vermeș 82 mii lei, UATC Doclin 83 mii lei, UATC Bănia 73 mii lei, UATJ Caraș-Severin 67 mii lei, urmare

acordării unor drepturi de natură salarială personalului din cadrul unităților administrativ teritoriale și care au fost determinate în cea mai mare parte de interpretarea necorespunzătoare a prevederilor Legii nr.130/1996, ceea ce a avut drept consecință înscrierea în contractele colective de muncă a unor drepturi fără temei legal, suportarea din bugetele locale a sumelor necesare pentru plata acestora și crearea de inechități între veniturile obținute de salariații acestor primării și a celor care nu beneficiază de astfel de drepturi;

- la UATC Lupac 39 mii lei, UATC Ciudanovița 10 mii lei, UATC Răcășdia 7 mii lei, ca urmare a plăților efectuate fără documente justificative;
- la UATC Lupac 73 mii lei, UATC Goruia 10 mii lei, ca urmare a acceptării la plată a unor lucrări neexecutate;
- la UATM Reșița 44 mii lei ca urmare a efectuării unor cheltuieli peste normele sau cotele legale aprobate.

5.Abateri financiar-contabile care nu au determinat producerea de prejudicii

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:

- la UATC Buceșnița, Ciudanovița, Socol și Vermeș s-a constatat că nu s-au luat măsurile cu privire la conducerea Registrului privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv;
- la UATM Reșița, UATO Oțelu Roșu și UATC Buceșnița, Ciudanovița, Mehadia, Păltiniș, Slatina Timiș, Socol, Vermeș, Lupac s-a constatat efectuarea de înregistrări contabile eronate, cu privire la calculul și evidențierea amortizării activelor fixe corporale și necorporale existente în patrimoniul unității, fapt ce a determinat denaturarea cheltuielilor cu suma totală de 20.196 mii lei;
- la UATC Socol s-au constatat neconcordanțe între datele din contabilitate cu privire la creanțele înregistrate în lista de rămășiță la 31.12.2009 și cele preluate în posturile din bilanț, neconcordanțe în sumă de 68 mii lei;
- la UATM Reșița și Caransebeș, UATO Oțelu Roșu și UATC Brebu și Socol, s-au constatat abateri în sumă totală de 4.135 mii lei, constând în neînregistrarea în contabilitate a operațiunilor de intrare a unor bunuri în patrimoniu, respectiv active fixe achiziționate în anul 2009;
- la UATC Armeniș, Brebu, Buceșnița, Ciudanovița, Mehadia, Socol și Vermeș, s-a constatat că nu au fost întocmite și completate registrele contabile obligatorii, respectiv registrul jurnal, registrul inventar, registrul cartea-mare;
- la UATC Mehadia s-a constatat neoperarea rezultatelor inventarierii, în sumă de 593 mii lei, în evidența contabilă;
- la UATC Armeniș, Brebu și Ciudanovița, s-a constatat neinventarierea anuală a patrimoniului;

- la UATO Oțelu Roșu și UATC Buceșnița, Socol și Vermeș, Lupac s-a constatat efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului prin nerespectarea în totalitate a prevederilor legale;
- la UATO Oțelu Roșu și UATC Buceșnița, Lăpușnicel, Mehadia și Lupac s-a constatat că reevaluarea patrimoniului s-a efectuat fără respectarea prevederilor legale, respectiv diferențele din reevaluare, nu au fost înregistrate în evidența contabilă;
- la UATC Armeniș, Băuțar, Ciudanovița, Domașnea, Socol și Vermeș s-a constatat abateri privind nerespectarea procedurilor privind parcurgerea celor patru faze ale execuției bugetare a cheltuielilor, respectiv angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor precum și organizarea și conducerea evidenței angajamentelor bugetare și legale.

V. Aspecte privind evaluarea activității de control financiar propriu și de audit intern a entităților verificate

Urmare acțiunilor desfășurate la cele 29 entități, s-au constatat abateri doar cu privire la controlul financiar preventiv propriu, abateri care vizează doar necompletarea Registrului proiectelor de operațiuni prevăzute să fie prezentate la viza de CFP propriu, în conformitate cu punctul 4.4 din Normele aprobate de OMFP 522/2003.

Referitor la auditul intern s-a constatat că acesta nu funcționează la nivelul comunelor, iar la nivelul județului, municipiilor și orașelor acesta nu funcționează la un nivel care să asigure gestionarea în condiții de legalitate, regularitate și eficiență a banului și patrimoniului public și privat al statului sau al unităților administrativ teritoriale.

VI. Concluzii și recomandări

Urmare a activităților de audit desfășurate 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 în organizarea și exercitarea controlului intern și

auditului intern. Controlul intern la nivelul entităților verificate, în majoritatea cazurilor se rezumă doar la organizarea controlului financiar preventiv propriu. Auditului intern nu este organizat la nivelul comunelor, iar la orașe și municipii nu funcționează la un nivel care să asigure gestionarea în condiții de legalitate, regularitate și eficiență a banului și patrimoniului public și privat al statului sau al unităților administrativ teritoriale.

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.

Pe baza rezultatelor acțiunilor de audit, se recomandă entităților auditate :

- 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 suplă 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.