



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 2009

la nivelul județului Timiș

Raportul finanțelor publice locale pe anul 2009 la nivelul județului Timiș s-a întocmit în conformitate cu prevederile Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea nr. 1/04.02.2009 a Plenului Curții de Conturi (M. of. nr. 78/10.02.2009).

Raportul public pe anul 2009 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.

Activitatea Camerei de Conturi Timiș s-a desfășurat, în conformitate cu principiile și regulile specifice acțiunilor Curții de Conturi, potrivit Programului de activitate, aprobat de Plenul Curții de Conturi, prin exercitarea activităților specifice de audit public extern (audit financiar și audit al performanței) și efectuarea activității de control, asupra modului de formare, de administrare și de întreținere în exercițiul financiar al anului 2009, a resurselor financiare ale statului și ale sectorului public, pentru obținerea asigurării că fondurile publice sunt utilizate potrivit destinației iar patrimoniul public și privat al statului și al administrației publice teritoriale este gestionat corespunzător, în conformitate cu principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

I. Structura și execuția bugetului pe ansamblul județului Timiș pe anul 2009 (mii lei)

Pentru exercițiul bugetar al anului 2009, pe ansamblul bugetelor, la nivelul județului Timiș s-a realizat un excedent în sumă de 41.402 mii lei, care a fost influențat negativ de deficitul bugetelor împrumuturilor externe și interne, a fondurilor externe nerambursabile și al veniturilor și cheltuielilor în afara bugetului local, în sumă totală de 16.780 mii lei. Acest excedent a rezultat în principal din excedentul în sumă de 76.843 mii lei al bugetelor locale ale comunelor, orașelor și municipiilor județului Timiș dar și din excedentul bugetelor instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din bugetele locale, în sumă de 7.832 mii lei.

Structura și execuția bugetului pe ansamblul județului Timiș pe anul 2009, se prezintă astfel:

Tabel nr.1

Nr. crt.	Bugete	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	Excedent/ Deficit
1	Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, sectoarelor municipiului București, județelor și municipiului București	1.165.479	1.088.636	76.843
2	Bugetele instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din bugetele locale	46.118	38.286	7.832
3	Bugetele instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii	0	0	0
4	Bugetele împrumuturilor externe și interne	0	15.330	-15.330
5	Bugetele fondurilor externe nerambursabile	573	2.023	-1.450
6	Veniturile și cheltuielile evidențiate în afara bugetului local	27.314	53.807	-26.493

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

În anul 2009, pe ansamblul bugetului județului Timiș, veniturile realizate au fost în sumă de 1.505.507 mii lei cu 6.304.522 mii lei mai mici decât prevederile bugetare anuale definitive (7.810.029 mii lei), ceea ce reprezintă doar un procent de 19,28%.

Pe bugete, structura și execuția bugetului pe ansamblul județului se prezintă după cum urmează:

1. Veniturile bugetelor locale (mii lei)

Tabel nr.2

Nr. crt.	Categorii de venituri	Prevederi bugetare anuale definitive	Drepturi constatate	Încasări	% din prevederi
1	Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	458.147	491.993	260.409	56,84
2	Cote defalcate din impozitul pe venit	592.647	584.994	582.981	98,36
3	Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	512.903	511.090	509.773	99,39
4	Subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte bugete	200.112	148.858	148.761	74,34
5	Sume primite de la UE în contul plăților efectuate	6.046.220	3.583	3.583	0,06
	TOTAL VENITURI	7.810.029	1.740.518	1.505.507	19,28

Gradul ridicat de nerealizare de 19,28% a veniturilor încasate, este dat de o prognoză supraevaluată a veniturilor provenite din „Sume primite de la UE în contul plăților efectuate”, sursă de venituri la care gradul de nerealizare este de 99,94%, dar și de o nerealizare a veniturilor încasate din „Impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri”, de 43,16% față de prevederile bugetare definitive, consecință a nefundamentării pe baze reale a veniturilor.

Programul de finanțare al bugetului local din surse alocate din bugetul de stat a influențat pozitiv gradul de realizare al veniturilor încasate la nivelul județului Timiș, în corelare cu prevederile bugetare definitive, acesta înregistrând un procent de 99,39% la sursa „Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată”, respectiv 74,34% în ce privește „Subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte bugete”.

Față de drepturile constatate se reține o nerealizare a veniturilor, în sumă absolută de 235.011 mii lei. Așa cum rezultă din datele prezentate, drepturile constatate privind veniturile bugetelor locale aferente anului 2009 pe ansamblul județului Timiș reprezintă 22,29% din prevederile anuale definitive.

Grafic, veniturile bugetelor locale, pe ansamblul județului, pentru anul 2009, se prezintă astfel:

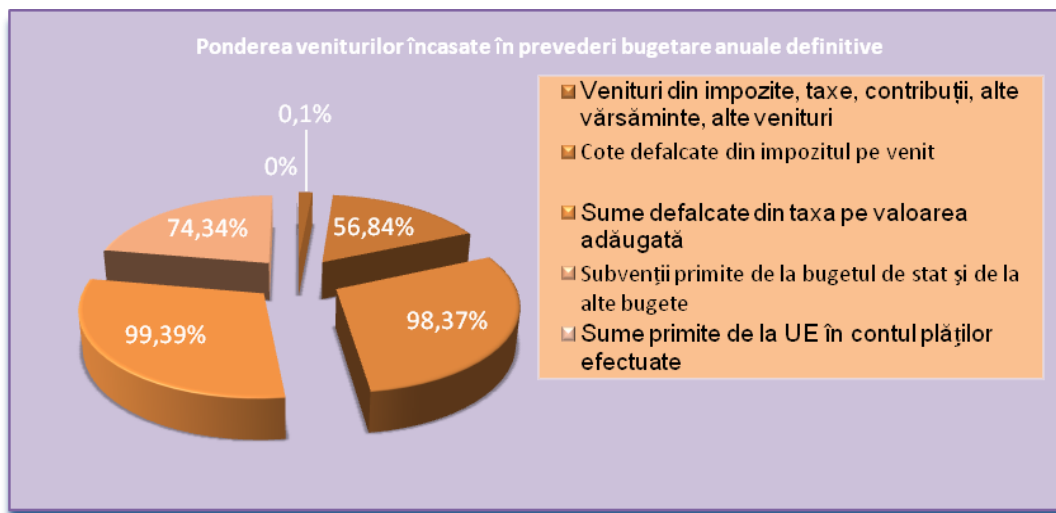


Figura 1. Ponderea veniturilor încasate în prevederi bugetare anuale definitive pe anul 2009

2. Cheltuielile bugetelor locale (mii lei)

Execuția cheltuielilor (plăților efectuate) a reprezentat 82,86 % față de prevederile bugetare anuale definitive, respectiv 89,99% comparativ cu angajamentele bugetare totale, de 1.629.785 mii lei.

În structură, execuția cheltuielilor prezintă o pondere ridicată a nerealizării cheltuielilor efectuate pentru: „Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile”, respectiv doar de 16,10%. Nerealizări mai mari se înregistrează și în cazul cheltuielilor de capital (59,16%), operațiuni financiare (57,69%), alte transferuri (50,43%) sau dobânzi (69,71%).

Cel mai ridicat grad de realizare a prevederilor bugetare s-a înregistrat la nivelul cheltuielilor efectuate din subvențiile acordate din bugetul de stat de 99,70%, sau al transferurilor între unități ale administrației publice de 96,53% dar și la nivelul cheltuielilor de personal, ponderea plăților efectuate raportat la prevederile bugetare definitive fiind în acest caz de 93,20%.

Alte categorii de cheltuieli, care au pondere mare în total buget sunt reprezentate de „Bunuri și servicii” de 82,87%, „Alte cheltuieli” 87,82%, iar la capitolul „Asistență socială” se reține o execuție a cheltuielilor de 79,25% raportat la prevederile bugetare definitive.

Pe ansamblul bugetelor locale, la nivelul județului Timiș, execuția cheltuielilor bugetare în structură, se prezintă astfel:

Tabel nr.3

Nr. crt.	Categoriile de cheltuieli	Prevederi bugetare anuale definitive	Angajamente bugetare	Plăți efectuate	% din prevederi
1	Cheltuieli de personal	631.543	614.786	588.582	93,20
2	Bunuri și servicii	487.606	432.188	404.062	82,87
3	Subvenții	90.583	90.578	90.308	99,70
4	Transferuri între unități ale administrației publice	96.233	93.639	92.889	96,53
5	Alte transferuri	12.767	7.112	6.439	50,43
6	Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	5.858	1.494	943	16,10
7	Asistență socială	63.198	57.351	50.083	79,25
8	Alte cheltuieli	11.009	10.479	9.636	87,53
9	Cheltuieli de capital	303.089	274.103	179.297	59,16
10	Dobânzi	42.661	30.913	29.738	69,71
11	Operațiuni financiare	25.308	17.142	14.600	57,69
	TOTAL CHELTUIELI	1.769.855	1.629.785	1.466.577	82,86%

Grafic, plățile efectuate pe structura clasificăției bugetare la nivelul județului Timiș se prezintă astfel:

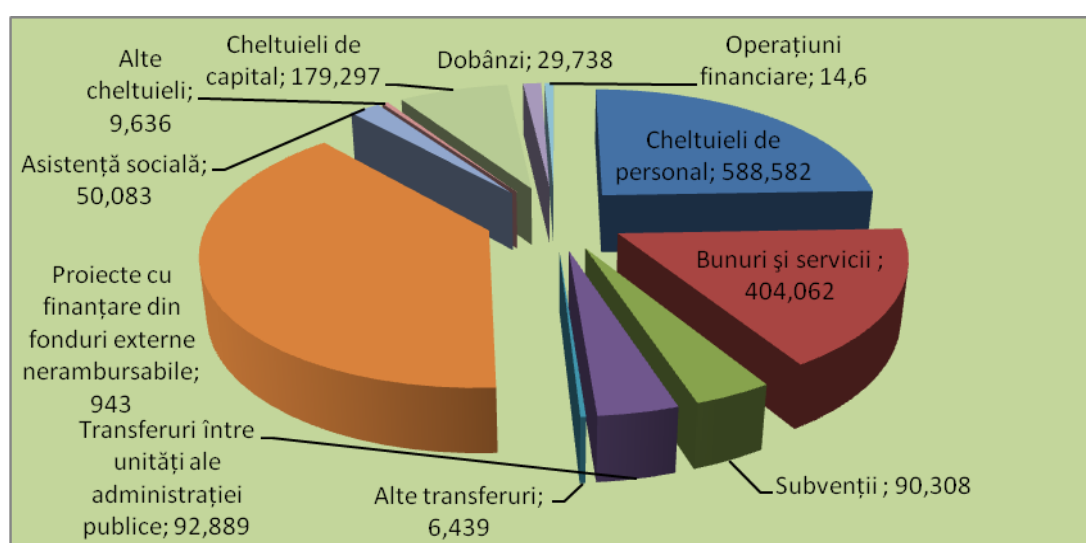


Fig.2 – Plățile efectuate în anul 2009 pe structura clasificăției bugetare la nivelul județului Timiș

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

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

Potrivit Programului de activitate pe anul 2010, Camera de Conturi Timiș a desfășurat, conform ariei de competență, un număr de 53 acțiuni de control/audit, din care un număr de 43 misiuni de audit, 8 acțiuni de control, respectiv 2 acțiuni de audit al performanței.

Au mai fost efectuate un număr de 26 acțiuni cu ocazia verificării modului de aducere la îndeplinire a măsurilor din decizii.

În structură se rețin următoarele:

1. **Auditul financiar s-a desfășurat la un număr de 43 entități**, din care: 36 ordonatori principali de credite, și 7 ordonatori terțiari de credite;
2. **Au fost supuse auditului performanței un număr de 2 ordonatori principali de credite.**
3. **Acțiuni de control, în număr de 8, au fost desfășurate la un număr de 5 ordonatori principali de credite, la un ordonator terțiar de credite și 2 societăți comerciale de interes local.**

Sintetic, acțiunile desfășurate în anul 2010 de către Camera de Conturi a județului Timiș la ordonatorii principali și terțiari de credite ai bugetelor locale și societăți comerciale de interes local, sunt prezentate în tabelul de mai jos:

Tabel nr.4

	Total	din care:		
		Audit financiar	Acțiuni de control	Audit de performanță
1.Acțiuni desfășurate la nivelul județului	53	43	8	2
2.Certificate de conformitate	0	0	0	0
3.Acte întocmite pentru acțiuni finalizate	111	87	20	4
4.Decizii emise	52	43	7	2
5.Decizii contestate	39	35	4	0
5.Măsuri dispuse prin decizii	538	471	63	4

2. Categoriile de entități verificate la nivelul județului

Potrivit datelor centralizate la nivelul Camerei de Conturi Timiș, rezultă că în anul 2010, dintr-un total de 209 de entități aflate în aria și competența de verificare a Camerei de Conturi Timiș, au fost cuprinse în acțiuni de control/audit un număr de 47 entități ceea ce reprezintă un procent de 22,49% față de totalul entităților existente. Pe categorii de entități existente la nivelul județului Timiș, situația entităților verificate și gradul de cuprindere, sunt redate în tabelul următor:

Tabel nr.5

Nr. crt.	Categoriile de entități verificate	Entități existente	Entități verificate	%
1	Ordonatori de credite la nivelul județului, din care:	190	45	23,68
1.1	ordonatori principali de credite, din care:	100	37	37,00
	- Consilii județene	1	1	100,00
	- Primării municipale	2	2	100,00
	- Primării orașenești	8	0	0
	- Primării comunale	89	34	38,20
1.2	ordonatori secundari de credite	2	0	0
1.3	ordonatori terțiari de credite	88	8	9,09
2	Regii autonome de interes local	2	0	0
3	Societăți comerciale de interes	17	2	11,76
	TOTAL GENERAL	209	47	22,49

Situația privind categoriile de entități locale verificate, grafic, se prezintă astfel:

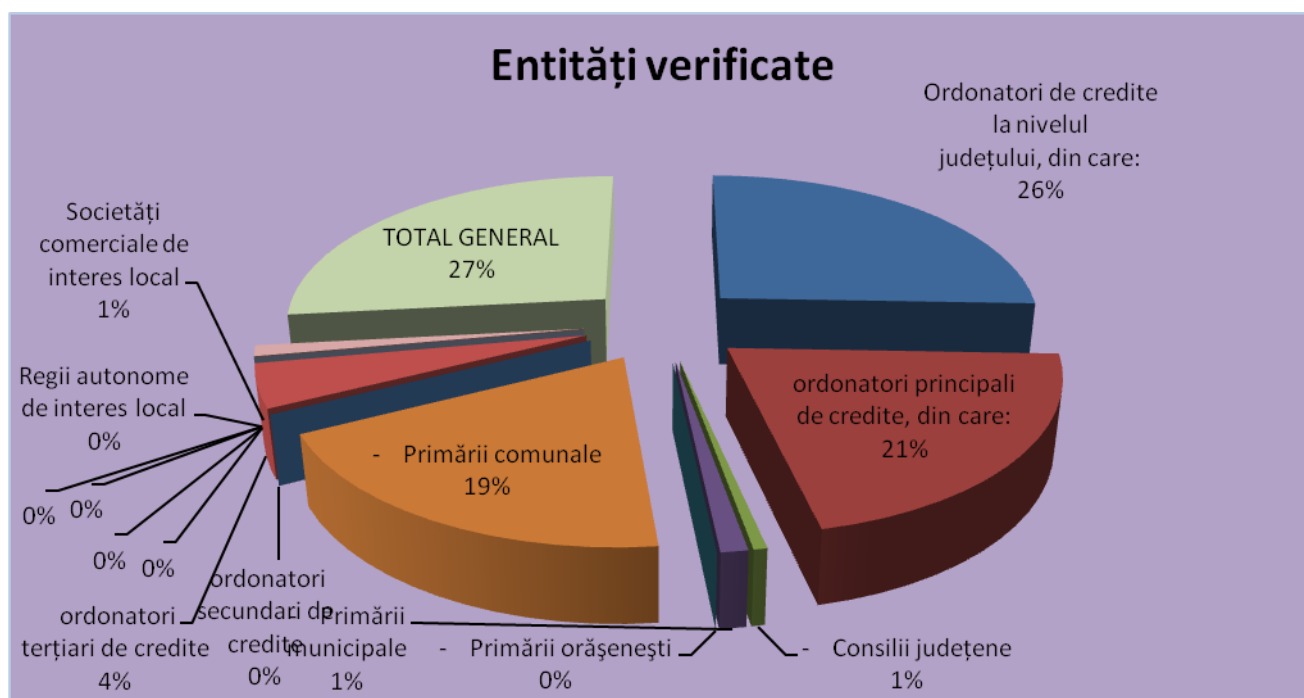


Fig.nr.3 Entitățile publice locale verificate în anul 2010

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

1. Structura și valoarea abaterilor constatate (mii lei)

Din activitatea de control/audit desfășurată de Camera de Conturi Timiș în anul 2010, la ordonatorii de credite ai bugetelor locale, precum și la societățile comerciale de interes local, s-au constatat nereguli în activitatea financiar contabilă sau fiscală, a entităților supuse verificării, 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.

Abaterile de la legalitate și regularitate constatate în activitatea de control/audit desfășurată în anul 2010 s-au concretizat în:

- venituri suplimentare totale de 13.379,6 mii lei, din care venituri suplimentare identificate în sumă de 12.289,2 mii lei și accesorii calculate de 1.089,73 mii lei, fiind încasate operativ venituri în sumă de 239,1 mii lei;
- prejudicii totale de 21.452,5 mii lei, constând în abateri estimate în sumă de 21.304,6 mii lei și foloase necuvenite cuantificate de entitate, urmare măsurilor întreprinse de aceasta în timpul acțiunilor de control/audit, în sumă de 147,9 mii lei, fiind recuperate operativ prejudicii în sumă de 445,5 mii lei;
- abateri financiar-contabile care nu au determinat producerea de prejudicii, cuantificate la nivelul sumei de 372.787,7 mii lei.

Rezultatele activităților de control/audit sunt prezentate sintetic în tabelul următor:

Tabel nr. 6

- mii lei -

Nr. crt.	Categorii	Estimări abateri	Accesorii	Total abateri	Sume încasate/ recuperate	% de recuperare din estimări
1	Venituri suplimentare	12.289,8	1.089,7	13.379,6	239,1	1,94
2	Prejudicii estimate	21.304,6	147,9	21.452,5	445,5	2,09
3	Abateri financiar-contabile	372.787,7	-	372.787,7	-	-
	Total sume	406.382,1	1.237,6	407.619,8	684,6	

Reprezentarea grafică a veniturilor suplimentare, a prejudiciilor estimate și a abaterilor financiar-contabile constatate în actele de control/audit se prezintă astfel:

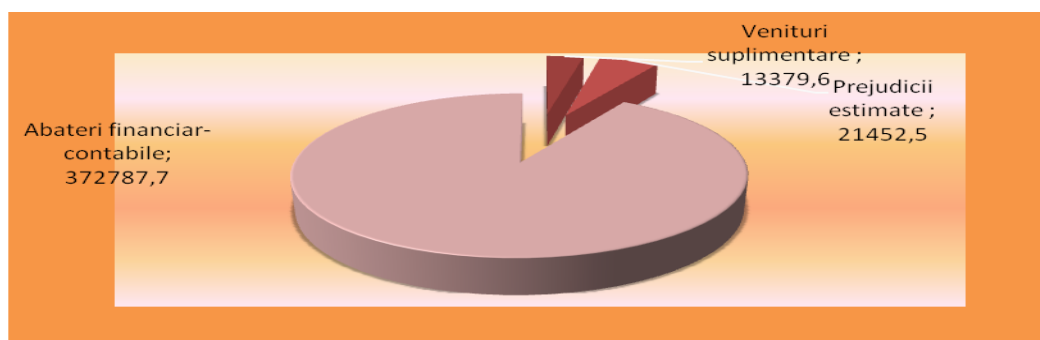


Fig.4 – Total abateri constatate în actele de control / audit întocmite în anul 2010

Activitatea de control/audit desfășurată la nivelul Camerei de Conturi Timiș a cuprins în anul 2010:

✓ *Misiuni de audit financiar* efectuate la:

- un număr de 36 ordonatori principali de credite: **Consiliul Județean Timiș, Primăriile Municipiilor Timișoara și Lugoj precum și la primăriile comunelor: Balinț, Bara, Beba Veche, Bîrna, Bogda, Cenad, Criciova, Curtea, Cărpiniș, Foieni, Ghiroda, Ghizela, Giera, Giroc, Jamu Mare, Liebling, Mănăștiur, Margina, Moravița, Periam, Pietroasa, Pișchia, Racovița, Săcălaz, Sacoșu Turcesc, Șag, Satchinez, Sînmihaiu Român, Sînpetru Mare, Traian Vuia, Tormac, Topolovățu Mare, Varias;**

- un număr de 7 ordonatori terțieri de credite, respectiv: **Direcția de Prestări Servicii Timiș, Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului, Filarmonica Banatul Timișoara, Teatrul de Copii „Merlin” Timișoara, Centrul Școlar pentru Educație Incluzivă „P.P.Neveanu” Timișoara, Muzeul Satului Bănățean și Colegiul Național „Iulia Hașdeu” Lugoj.**

✓ *Acțiuni de control* la un număr de 8 entități, respectiv: la **Primăria Municipiului Timișoara și instituția publică din subordine, Teatrul German de Stat Timișoara, la primăriile comunelor Bethausen, Sînmihaiu Român, Șag, Traian Vuia și la societățile comerciale de interes local S.C. Peisaj Hosta S.R.L. Jimbolia și S.C. Piețe S.A.**

✓ *Acțiuni de audit al performanței* au fost efectuate la un număr de 2 ordonatori principali de credite, respectiv la **Primăria municipiului Timișoara**, care a vizat modul de alocare și utilizare a fondurilor publice pentru acțiuni cu caracter social-cultural, festiv și sportiv la nivelul unităților administrativ teritoriale și la **Primăria comunei Bîrna**, care a vizat modul de alocare a sumelor de la bugetul de stat destinate finanțării „Programului de dezvoltare a infrastructurii și a unor baze sportive din spațiul rural, pentru perioada 2006 - 2009”.

În cursul anului 2010 au fost desfășurate un număr de 26 acțiuni privind modul de aducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii. Astfel, din numărul total de măsuri dispuse de 220, aferente deciziilor emise și verificate, au fost implementate un număr de 149 măsuri, iar pentru 39 măsuri entitățile publice în cauză au sesizat instanțele de judecată competente pentru anularea acestora.

Prin implementarea măsurilor dispuse, entitățile care au fost cuprinse în acțiunile de audit/control, au procedat la luarea măsurilor care se impun în vederea înlăturării abaterilor de la legalitate și regularitate, prin:

- stabilirea, evidențierea în contabilitate și încasarea veniturilor cuvenite bugetelor locale, la sursele de venituri identificate ca venituri suplimentare în sumă totală de 473,9 mii lei din care s-a încasat la bugetele locale suma totală de 380,8 mii lei;

- stabilirea întinderii prejudiciilor, cu preponderență în cazul cheltuielilor cu investiții și prestații servicii, dimensionate de entitate în sumă totală de 1.478,8 mii lei, din care au fost recuperată suma de 203,1 mii lei;

- înregistrarea corectă a operațiunilor financiar-contabile și patrimoniale potrivit normelor legale, influențând prin aceasta rezultatul financiar al entităților și reflectarea corectă a valorii patrimoniale cu suma de 399.497,1 mii lei.

În ce privește activitatea de control intern, consecință a măsurilor dispuse privind înlăturarea neregulilor constatate, managementul entităților a manifestat o preocupare pe linia organizării, implementării și exercitării prin proceduri de lucru adaptate specificului entității, potrivit reglementărilor legale. În acest sens exemplificăm în cazul Primăriei Municipiului Timișoara, perfecționarea continuă a exercitării controlului intern asupra modului în care serviciile de specialitate aplică prevederile legale în acest sens, semnalând deficiențe manifestate în cadrul diferitelor compartimente, conducerii entității, în vederea înlăturării acestora.

2. Valoarea abaterilor constatate la nivelul entităților verificate

În structură, situația veniturilor suplimentare, a prejudiciilor estimate constatate și a abaterilor financiar-contabile care nu au determinat producerea de prejudicii, cuantificate la nivelul unităților administrativ teritoriale și a societăților comerciale de interes local, care au fost cuprinse în acțiunile de control/audit desfășurate, se prezintă după cum urmează:

Tabel nr.7

mii lei

Entități verificate	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
<i>UATJ Timiș</i>	252,5	1.328,7	56.352,5
<i>UATM Timișoara</i>	4.473,2	5.557,2	156.175,6
<i>UATM Lugoj</i>	767,2	699,3	46.452,9
<i>UATC Balint</i>	0,00	76,6	1.380,3
<i>UATC Bara</i>	34,4	83,1	0,00
<i>UATC Beba Veche</i>	59,7	355,5	0,00
<i>UATC Bethausen</i>	0,00	69,5	220,2
<i>UATC Bârna</i>	0,9	98,5	0,00
<i>UATC Boğda</i>	8,6	183,6	2.270,1
<i>UATC Cărpiniș</i>	158	177,9	1.056,7
<i>UTAC Cenad</i>	153,9	182,3	0,9
<i>UATC Criciova</i>	0,00	342,9	693,0
<i>UATC Curtea</i>	0,00	38,7	0,00
<i>UATC Foieni</i>	0,6	136,1	136,4
<i>UATC Ghiroda</i>	872,2	500,9	684,5
<i>UATC Ghizela</i>	92,2	122,3	2.848,3
<i>UATC Giera</i>	69,7	1602,9	1.334,5
<i>UATC Giroc</i>	10,2	591,6	43.810,9
<i>UATC Jamu Mare</i>	25,4	5,8	2.867,9
<i>UATC Liebling</i>	101,1	308	0,00
<i>UATC Mănăștur</i>	0,00	40,0	0,00
<i>UATC Margina</i>	0,00	64,0	0,71
<i>UATC Moravița</i>	1.355,8	202,7	1.428,9
<i>UATC Periam</i>	740,5	236,5	618,4
<i>UATC Pietroasa</i>	125,8	9,6	1.817,8
<i>UATC Pișchia</i>	45,3	432,1	21,7
<i>UATC Racovița</i>	97,9	0,00	623,1
<i>UATC Săcălaz</i>	120,7	777	271,2

<i>UATC Sacoșu Turcesc</i>	58,6	118,8	21.741,1
<i>UATC Șag</i>	156,2	1.497,7	200,0
<i>UATC Satchinez</i>	1.547,8	943,1	2.939,8
<i>UATC Sînmihaiu Român</i>	616,6	1.746,5	0,0
<i>UATC Sânpetru Mare</i>	30,0	186,3	2.122,7
<i>UATC Topolovățu Mare</i>	40,1	105	702,9
<i>UATC Tormac</i>	91,3	233,7	4.873,6
<i>UATC Traian Vuia</i>	0,00	139,9	119,8
<i>UATC Variaș</i>	111,9	169,4	1.170,9
<i>Centru Școlar pentru Educație Incluzivă „P.P.Nevanu” Timisoara</i>	1,3	0,00	121,8
<i>Colegiul Național Iulia Hașdeu Lugoj</i>	17,1	0,00	6.521,7
<i>Directia De Prestări Servicii Timiș</i>	336,1	1.202,8	0,0
<i>Directia Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Timiș</i>	0,00	4,3	1.953,1
<i>Filarmonica Banatul Timișoara</i>	0,00	5,4	40,9
<i>Muzeul Satului Bănățean Timisoara</i>	0,00	600,4	2.133,9
<i>Teatrul Pentru Copii și Tineret Merlin Timișoara</i>	0,00	251,8	47,4
<i>Teatrul German de Stat Timișoara</i>	0,00	0,00	0,00
<i>SC PIETE SA</i>	806,8	7,5	6.932,6
<i>SC Peisaj Hosta SRL Jimbolia</i>	0,00	16,6	98,7
Total	13.379,6	21.452,45	372.787,7

3. Abateri generatoare de venituri suplimentare

Urmare acțiunilor de control/audit au fost identificate venituri suplimentare, consecință a nerespectării prevederilor legale, care guvernează activitatea entităților verificate, referitoare la constatarea, stabilirea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor bugetare, la un număr de 33 unități administrativ teritoriale, și o societate comercială de interes local, cuantificate în sumă totală de 13.379,6 mii lei (12.289,8 mii lei venituri suplimentare, la care se adaugă majorări și penalități în sumă de 1.089,7 mii lei), din care s-a încasat operativ, în timpul și ca urmare a controlului/auditului, suma totală de 239,1 mii lei, reprezentând 1,94% din estimări.

Exemplificăm cele mai relevante cauze care au condus la identificarea veniturilor suplimentare pe unități administrativ-teritoriale, după cum urmează:

➤ **Neîndeplinirea obligațiilor financiare către bugetele publice**, astfel:

- **Nu au fost calculate, evidențiate și virate la bugetul de stat obligațiile bugetare, precum și cele constatate în realizarea veniturilor proprii, supuse regimului legal obligatoriu – T.V.A., abateri reținute la un număr de 4 entități, estimate la suma de 1.111,5 mii lei, ca urmare a**

auditurilor financiar-contabile efectuate la: primăria municipiului Lugoj și primăriile comunale Ghiroda, Șag și Cărpiniș.

Astfel, cele mai reprezentative cazuri au fost stabilite la primăriile comunelor Ghiroda și Șag unde au fost constatate vânzări de terenuri construibile din intravilanul localității, care aveau la bază contracte de concesiune încheiate în perioada 2007 – 2009, pentru care entitatea nu a procedat la emiterea de facturi care să cuprindă și contravaloarea taxei pe valoarea adăugată, vânzarea terenurilor concesionate efectuându-se la prețuri fără T.V.A., abatere cuantificată la suma de 927 mii lei.

- **Alte abateri privind neîndeplinirea obligațiilor financiare către bugetele publice**, estimate în sumă de 807 mii lei, s-au constatat la S.C. Piete S.A., care a primit în administrare bunuri (piață agroalimentară) ce fac parte din domeniul public al municipiului Timișoara, fără ca aceste bunuri să fie cuprinse în contractul de concesiune încheiat cu municipiul Timișoara, și ca atare, nu a fost calculată și virată redevența datorată bugetului local. De asemenea, s-a constatat că la acest contract entitatea deține un act adițional de preluare în concesiune a unui alt imobil (piață auto) concesionarul nefiind pus în posesia spațiului respectiv deoarece acesta a fost lăsat în administrarea unei alte societăți comerciale, private, cu care nu s-a încheiat un contract, prin care să se solicite plata unei redevențe, astfel că nu s-au realizat venituri din concesiuni pentru folosirea efectivă a spațiului.

➤ **Nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea în quantumul și la termenele prevăzute de lege a unor venituri bugetare**, astfel:

- **Nu au fost stabilite evidențiate și încasate obligații bugetare reprezentând impozite și taxe locale**, fiind constatate la un număr de 21 entități, un număr de 62 de abateri (Consiliul Județean Timiș și la instituția din subordine, Direcția de Prestări Servicii Timiș, Primăria municipiului Lugoj și 18 primării comunale), estimate la suma de **4.229,9 mii lei**, din care venituri suplimentare în sumă de **3.459,9 mii lei** și creanțe fiscale accesorii aferente în sumă de **770 mii lei**. Au fost încasate operativ, în timpul misiunilor de audit, venituri în **sumă de 60 mii lei**.

Cele mai semnificative cazuri în care s-au identificat venituri suplimentare se regăsesc la:

- Primăria Comunei Satchinez care a procedat în cazul unui număr de 16 contribuabili, agenți economici, la evidențierea veniturilor din impozit pe clădiri-persoane juridice aplicând cota de impozitare nemajorată de 1,5%, în loc de cota de 5%, valabilă pentru perioada 2006-2008, sau de 10% valabilă în anul 2009, aprobate de Consiliul Local, în condițiile în care contribuabilii nu au procedat la efectuarea reevaluării clădirilor în termenul prevăzut de legislația în vigoare, fapt ce a condus la diminuarea veniturilor proprii ale entității cu suma de **1.388,4 mii lei**. De asemenea, se reține nestabilirea, neevidențierea și nerealizarea veniturilor din închirieri și concesiuni datorate de persoane fizice și juridice în perioada 2007-2009, conform contractelor încheiate și a accesoriilor aferente, pentru nerespectarea clauzelor contractuale cu privire la plata chiriilor respectiv redevențelor, abatere cuantificată în sumă totală de **155,2 mii lei**.

- Primăria Comunei Sânmihaiu Român unde se reține faptul că nu s-au calculat, evidențiat, urmărit și încasat taxele pe terenul intravilan și respectiv extravilan, datorat de persoanele fizice și juridice, precum și taxele pe clădiri datorate de persoanele juridice, de asemenea nu s-a declarat, constituit și virat impozitul pe venitul obținut de salariații unei entități, respectiv nu a fost declarat impozitul pe clădiri aferent unei valori de inventar nereevaluate (**617 mii lei**).

- La Consiliul Județean Timiș nu au fost luate măsurile necesare pentru asigurarea încheierii operațiunilor privind lichidarea immobilizărilor de fonduri în debitori, clienți și alte creanțe, constând în stabilirea, facturarea, evidențierea și urmărirea încasării majorărilor de întârziere datorate pentru neplata la termen a veniturilor bugetare, abatere estimată la suma de **236 mii lei**, constatată și la Directia de Prestări Servicii Timiș estimată la suma de **334 mii lei**;

- **Neconcordanțe între obligațiile bugetare înregistrate în evidența fiscală și obligațiile bugetare declarate de agenții economici** urmare faptului că managementul entităților publice verificate nu a asigurat exercitarea unui control intern eficient în activitatea de gestiune a impozitelor și taxelor locale, constatându-se în cazul Primăriei comunei Periam, la care au fost identificate venituri suplimentare în sumă de **740,4 mii lei** urmare faptului că nu s-au calculat, evidențiat, urmărit și încasat taxele pe terenul intravilan și respectiv extravilan datorat de persoanele fizice și juridice, precum și taxele pe clădiri datorate de persoanele juridice.

- **Nu au fost stabilite, evidențiate și încasate obligații bugetare – contribuții constatându-se și neînregistrarea în unele cazuri în fișele fiscale pe plătitori a obligațiilor bugetare suplimentare stabilite prin actele de control întocmite de organele cu atribuții de control fiscal**, la Primăria comunei Moravita, abateri estimate la suma de **1.355 mii lei**, în condițiile în care nu au fost respectate prevederile legale referitoare la stabilirea, înregistrarea, urmărirea încasării veniturilor din impozite și taxe pe proprietate – rămășițe de încasat, din perioada anului 2008 și anterior, abaterile constatate fiind determinate de preluarea eronată a debitelor din evidența tehnică operativă – registrul rol în evidența financiar contabilă, precum și a debitelor constatate conform clauzelor înscrise în contractele de asociere în participațiune încheiate pentru constituirea de asociații, în vederea construirii, dării în folosință și exploatarea unor magazine duty – free.

- **Alte abateri privind nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea în cuantum și la termenele prevăzute de lege a unor venituri bugetare** au fost constatate la un număr de 14 entități (23 cazuri), estimate la suma de **2.513,8 mii lei**, fiind identificate venituri suplimentare în sumă de **2.359,5 mii lei** și dobânzi penalizatoare aferente în sumă de **154,3 mii lei** din care s-a încasat operativ suma de **176,4 mii lei**. Exemplificăm cazuri care s-au constatat la:

- Primăria Municipiului Timișoara lipsa unui control intern, la nivelul autorității publice locale, exercitat asupra activității privind administrarea patrimoniului public și privat al municipiului, prin concesiune, închiriere, asociere, etc. a condus la diminuarea veniturilor bugetare. Prin cedarea în folosință a unor bunuri din patrimoniul public al Statului Român, aflat în administrarea entității, fără a proceda la încheierea unui contract de delegare a gestiunii pentru administrarea și exploatarea acestora, cu societatea de subordonare locală sau a unui contract de închiriere cu alte persoane juridice, în scopul valorificării acestor bunuri și realizării creanțelor la nivelul bugetului local, autoritatea publică locală a creat condițiile ca un agent economic să administreze și exploateze aceste bunuri fără a fi obligat la plată, lipsind bugetul local de realizarea unor venituri din redevențe cuvenite potrivit prevederilor legale în vigoare, abatere cuantificată în sumă de 994,2 mii lei. Aceleași cauze au stat și la baza diminuării veniturilor bugetului local din concesiunea unui teren pentru amenajarea unei zone de agrement, entitatea neavând în vedere faptul că modificarea suprafețelor construite, în sensul edificării de noi construcții, atrage modificarea redevenței în sensul majorării acesteia, în condițiile în care suprafața construită crește de la 6.459 mp, la 35.451 mp, constatându-se în același timp și faptul că a fost pusă la dispoziția agentului economic o suprafață mai mare decât cea prevăzută în contractul de concesiune cu 19.712 mp, abatere cuantificată în sumă de 754,3 mii lei.

- la Primăria comunei Săcălaz abaterea estimată la suma de 121 mii lei constă în diminuarea veniturilor din valorificarea de bunuri în cazul vânzării unui imobil, cu contravaloarea taxei pe valoarea adăugată, dedusă din prețul evaluat al imobilului prin raportul de evaluare, deși taxa pe valoarea adăugată trebuia calculată la valoarea prețului stabilit prin raportul de evaluare majorând astfel valoarea acestuia.

➤ **Încălcarea prevederilor legale referitoare la administrarea și gestionarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ teritoriale**, astfel:

- **Nu s-a procedat la închirierea sau concesiunea de bunuri sau servicii aparținând domeniului public sau privat al statului și al unităților administrativ teritoriale în conformitate**

cu prevederile legale, abatere reținută la Primăria municipiului Timișoara (35 mii lei) care a fost determinată de faptul că nu există titlu de creanță a bugetului local pentru încasarea redevenței de utilizare a spațiului de 800 mp de către proprietarii clădirii situate pe teren (instituție publică), entitatea efectuând evaluarea terenului și stabilirea redevenței începând cu anul 2005 și până la zi.

- **Transmiterea sau cedarea nelegală, cu titlu gratuit, a drepturilor de proprietate sau de folosință a unor bunuri din patrimoniul public sau privat al unităților administrativ teritoriale, s-a constatat la Primăria municipiului Timișoara, abatere estimată la suma de 2.611 mii lei.**

Această abatere s-a datorat faptului că la nivelul municipiului Timișoara, Consiliul Local a hotărât înstrăinarea, prin atribuire directă, a unei activități (lucrări de semnalizare drumuri publice și siguranța circulației rutiere) cuprinsă în obiectul de activitate al societății de subordonare locală S.C. Drumuri Municipale S.A. în favoarea unei societăți private, S.C. Drumuri Municipale S.A. deținând în capitalul social al societății private un procent de 35%. Fără a se emite o hotărâre de consiliu local, consilierii locali membri în AGA al S.C. Drumuri Municipale S.A. hotărăsc cesiunea totală a părților sociale deținute de S.C. Drumuri Municipale în capitalul social al societății private. Ca atare, o activitate profitabilă de interes local, cu influențe majore asupra bugetului public (venituri din dividende) a fost în primă fază parțial transferată de către Consiliul Local către o zonă de interes privat (65%) pentru ca ulterior toată activitatea, întreg profitul ca sursă de v să se regăsească către aceeași zonă de interes privat.

4. Abateri generatoare de prejudicii

Abaterile de la legalitate și regularitate care au condus la prejudicierea bugetelor publice au fost constatate în cazul a 43 unități administrativ-teritoriale, procedându-se la stabilirea întinderii prejudiciilor în sumă totală de 21.452,45 mii lei, din care 147,9 mii lei dobânzi și foloase nerealizate stabilite de entitate prin măsuri operative. A fost recuperată și virată pe destinațiile legale suma de 445,46 mii lei, înregistrând o realizare de 2,09% din valoarea estimată.

Exemplificăm sume rezultate din cuantificarea abaterilor care au determinat producerea de prejudicii, după cum urmează:

➤ **Nerespectarea prevederilor legale în efectuarea cheltuielilor**, astfel:

- **Cheltuieli neprevăzute de legislația în vigoare** au fost estimate la suma totală de **13.873,4 mii lei**, fiind recuperate la buget prejudicii în sumă de **29,6 mii lei**. Aceste cheltuieli au însumat un număr de 97 abateri de la legalitate și regularitate, din care o frecvență mai mare o înregistrează nerespectarea prevederilor legale privind acordarea necuvenită a unor drepturi de natură salarială: abatere reținută cu o frecvență mare la un număr de 37 entități, după cum urmează:

- drepturi speciale de natura menținerii sănătății și securității în muncă acordate contrar prevederilor legale, în sumă de 6.185,8 mii lei de majoritatea unităților administrativ teritoriale auditate;

- spor de confidențialitate de 25 % acordat nelegal consilierului juridic, respectiv consilierului personal al primarului, precum și sporul pentru fidelitate și loialitate față de unitate acordate contrar prevederilor legale, în sumă de 781,2 mii lei;

- acordarea nelegală de tichete cadou personalului din cadrul primăriilor și din instituțiile și serviciile publice de interes local, pentru care ordonatorii principali de credite nu dețin calitatea de angajator, în sumă totală de 4.482,2, mii lei (semnificativ la primăria municipiului Timișoara);

- spor de dispozitiv respectiv stimulente acordate necuvenit primarului și viceprimarului, alte sporuri, drepturi speciale pentru sărbători (Paști și Crăciun) și prima de refacere a capacității de muncă, în sumă totală de 1.440,7 mii lei, acordate nelegal;

- **Nerespectarea prevederilor legale privind efectuarea de cheltuieli pentru achiziția de bunuri și servicii estimate în sumă de 352 mii lei s-a reținut la Primăria municipiului Timișoara prin neaplicarea prevederilor legale privind achiziția publică de servicii (închiriere autoturisme),**

entitatea procedând la prelungirea anuală a unui contract existent, prin acte adiționale, pe parcursul unei perioade de trei ani, contrar prevederilor legale în vigoare.

- Au fost efectuate **plăți fără documente justificative**, în cazul primăriei Municipiului Lugoj și a 17 primării comunale, în sumă de **4.161,8 mii lei**, la care au fost reținute un număr de 49 abateri, din care au fost recuperate la bugetul local prejudicii, în sumă de **192,8 mii lei**. În acest sens s-au constatat articole de deviz pentru lucrări executate de natura „Material mărunț sau diferența preț” nesuținute prin documente justificative, la obiectivul „Reabilitare drumuri comunale intravilan”, lucrări suplimentare a căror necesitate nu a fost justificată prin documente legal întocmite, în sumă de 1.310 mii lei (primăria comunei Șag). La Primăria comunei Giera, au fost acceptate pentru decontare utilaje contractate în cadrul obiectivului de investiții „Extindere și modernizare a sistemului de alimentare cu apă a localităților Giera, Toager și Grăniceri, județul Timiș” în condițiile în care nu există documente justificative legal întocmite care să ateste că au intrat în gestiunea primăriei sau alte documente că se află în alte locații cu acceptul conducerii entității sau, după caz, documente de punere în operă a acestor utilaje. Acestea au fost estimate la suma de 1.275,7 mii lei. La Primăria comunei Traian Vuia au fost achitate cantități de lucrări neexecutate, fără documente justificative.

- **Plăți peste normele, cotele sau baremurile aprobate** au fost reținute la un număr de 15 entități în număr de 23 abateri, la care au fost estimate prejudicii în sumă de **734,4 mii lei**.

Cele mai frecvente cazuri au fost 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, precum și premii lunare acordate în cuantum mai mare decât suma stabilită în Acordul/Contractul Colectiv de Muncă, astfel: la Muzeul Satului Bănățean s-a constatat achitarea fără bază legală a unor drepturi salariale în bani, pentru menținerea sănătății și securității în muncă (83 mii lei). De asemenea, tot la Muzeul Satului Bănățean au fost efectuate plăți fără bază legală pentru achitarea contravalorii situațiilor de lucrări acceptate la plată, aferente realizării obiectivului de investiții „Pavilion administrativ expozițional la Muzeul Satului Bănățean”, constând în actualizarea valorii lucrărilor realizate prin utilizarea unui indice mai mare, de 60% și nu cel comunicat de I.N. Statistică, în sumă estimată de 423 mii lei, iar la Primăria comunei Bogda s-a constatat înscrierea în situațiile de lucrări a unor cote de CAS mai mari decât cele legal datorate în sumă de 115 mii lei.

- **Alte cheltuieli nelegale** au fost constatate la un număr de 13 entități (17 cazuri) care au condus la prejudicierea bugetelor locale cu suma totală estimată de **811,8 mii lei**. Au fost recuperate la bugetul local, operativ, prejudicii în sumă totală de **77,6 mii lei**, din care reținem: la Primăria Comunei Pișchia se constată acceptarea la decontare în anii 2008 și 2009 ca obligații de plată, a unor facturi pentru lucrarea de investiții „Modernizarea DC 62 de la DJ 691 Bencecu de Jos - Bencecu de Sus”, care au avut la bază situații de lucrări ce includeau lucrări nevizate și neexecutate la nivelul sumei de 136,2 mii lei. De asemenea au fost constatate plăți pentru cantități mai mari la articolele de lucrări ferestre și uși care exced oferta și care nu au fost regăsite ca fiind puse în operă la obiectivul de investiții „Reabilitare grădiniță” în sumă de 153 mii lei la Primăria comunei Săcălaz. iar la Primăria comunei Variaș s-au constatat drepturi speciale acordate nelegal, în sumă de 162,8 mii lei, pentru menținerea sănătății și securității muncii, tichete cadou.

- **Plăți peste avansurile legale nerecuperate din achiziționări de bunuri sau prestări de servicii** au fost reținute în cazul unui număr de 4 entități, respectiv: Sînpetru Mare, Foieni, Giroc și Periam, care au condus la prejudicierea bugetelor locale cu suma de 145,5 mii lei. A fost recuperată operativ suma de 54 mii lei, exemplificând în acest sens:

-La Primăria comunei Periam (53 mii lei) s-a constatat aplicarea în mod eronat a legilor privind modul de derulare și decontare a contractelor de achiziție publică, care au condus la afectarea bugetului local prin neurmărirea avansurilor acordate și neacoperite în termenul legal cu lucrări executate;

-La Primăria Comunei Giroc, prin acceptarea la plată a unei facturi emise pentru lucrările de investiții efectuate la baza sportivă Chișoda, fără ca lucrarea să fie executată și recepționată, s-a produs un prejudiciu estimat în sumă de 51,3 mii lei în bugetul local.

- **Credite bugetare utilizate pentru instituții sau activități autofinanțate și plăți efectuate cu schimbarea destinației legale** care au prejudiciat bugetele locale cu suma de 132,4 mii lei, au fost constatate la Primăria Municipiului Lugoj (43 mii lei), respectiv la Primăria comunei Giera (89,9 mii lei). Astfel, la Primăria municipiului Lugoj s-a reținut faptul că nu au fost luate până la finele exercițiului bugetar măsurile de recuperare la bugetul local a creditelor bugetare alocate și neutilizate până la data de 31.12.2009, care au fost acordate pentru sprijinirea unor instituții, în baza hotărârilor consiliului local, iar la Primăria comunei Giera, pentru obiectivul de investiții „Extindere și modernizare a sistemului de alimentare cu apă a localităților Giera, Toager și Grăniceri, județul Timiș” nu este constituită garanție de bună execuție în sumă de 89,9 mii lei, întrucât entitatea a procedat la restituirea nelegală a garanției de bună execuție lucrarea nefiind recepționată până la data efectuării misiunii de audit.

- **Cheltuieli efectuate pentru care nu au fost prevăzute alocări de fonduri și alte cheltuieli nelegale**, concretizate în prejudicii estimate la suma de **1.961,4 mii lei**, s-au reținut la un număr de 13 entități (18 cazuri). În acest sens exemplificăm încheierea de contracte și angajarea Primăriei comunei Sînmihaiu Român în relații cu un agent economic în condițiile în care nu existau alocate sume și deschise credite din care să poată avea loc lichidarea, ordonanțarea și plata angajamentelor asumate, încheierea contractelor fără respectarea legislației privind achizițiile publice, precum și încălcarea prevederilor legale referitoare la clauzele contractuale, minimale. Consecința acestui fapt o reprezintă obligativitatea plății unor penalități de întârziere în sumă de 1.149,7 mii lei, stipulate în contractele de achiziție către societatea comercială în cuantum de 1% pe zi de întârziere, calculate la suma restantă la plată până în momentul stingerii datoriei. De asemenea, se reține acceptarea la decontare în anii 2008 și 2009 și înregistrarea ca obligații de plată a unor facturi emise de constructor, pentru lucrarea de investiții „Modernizarea DC 62 de la DJ 691 Bencecu de Jos - Bencecu de Sus”, care au avut la bază situații de lucrări ce includeau lucrări neavizate și considerate de dirigintele de șantier neexecutate, angajate de Primăria comunei Pișchia, la nivelul sumei de 136,2 mii lei.

S-a mai reținut practicarea de către executant a unor prețuri unitare diferite pentru aceleași articole de lucrări și pentru același sort de piatră spartă, respectiv acceptarea la plată a unui articol de lucrări fără ca acesta să fie justificat prin materiale și manoperă puse în operă în cazul unor lucrări de investiții angajate de Primăria comunei Traian Vuia.

➤ **Încălcarea prevederilor legale referitoare la administrarea și gestionarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ teritoriale**, astfel:

- **Diminuarea nelegală a patrimoniului și/sau a capitalului social**, abateri reținute la Primăria comunei Sînmihaiu Român, au fost estimate la suma de 220 mii lei care a procedat la înstrăinarea ilegală a unor parcele din pășune intravilan, în suprafață de 1000 mp, și neaplicarea prevederilor legale referitoare la atribuirea de teren persoanelor ce cad sub incidența prevederilor Legii nr. 42/1990 și 341/2004, prin atribuirea unui teren în proprietate gratuită unei persoane fizice.

5. Abateri financiar-contabile care nu au determinat producerea de prejudicii dar au avut impact asupra realității și acurateței situațiilor financiare

Au fost constatate **abateri**, cuantificate la sumă totală de **372.768,4 mii lei**, abateri care au condus la denaturarea situației patrimoniale raportată prin situațiile financiare încheiate la 31.12.2009.

Cele mai semnificative **abateri**, sunt exemplificate după cum urmează:

➤ **Referitor la calitatea conturilor de execuție bugetară**

- Nu au fost înscrise în contul de execuție veniturile și cheltuielile realizate în concordanță cu datele contabilității, bilanțului contabil și trezoreriei în cazul Primăriei comunei Sacoșu Turcesc (1.479,8 mii lei);
- Nu au fost supuse aprobării Consiliului Local și nu au fost aprobate conturile de execuție de către consiliile locale ale comunelor: Jamu Mare, Liebling, Racovița și al Municipiului Lugoj;
 - **Referitor la constatările privind legalitatea, realitatea și exactitatea evidențelor contabile și a bilanțurilor contabile** menționăm că s-au constatat abateri estimate la suma de **160.802,5 mii lei** care se referă în principal la:
 - înregistrări contabile eronate care au condus la denaturarea veniturilor și cheltuielilor, fiind reținute, abateri cuantificate în sumă de 12.704,5 mii lei, (19 abateri);
 - nu s-a procedat la organizarea evidențelor analitice a unor conturi contabile, a creditelor bugetare, plăților de casă și a cheltuielilor efective aspect care conduce la necunoașterea din această cauză a unor naturi de venituri și cheltuieli, a obligațiilor de plată, creanțe etc. Abaterea, cuantificată în sumă de 2.792,6 mii lei, a fost reținută la 12 entități;
 - nu au fost înregistrate în 12 cazuri, în contabilitate, operațiunile de intrare sau ieșire a unor bunuri din patrimoniu, (22 abateri) estimate la suma de 117.086,4 mii lei, din care exemplificăm:
 - nemajorarea valorii activului fix corporal „Drum Județean 691 Timișoara – Mașloc – limita județ Arad” cu suma de 43.556 mii lei rezultată din lucrările de modernizare efectuate la acesta, abatere reținută la Consiliul Județean Timiș;
 - nu a fost organizată evidența la zi a registrelor contabile abateri reținute în cazul Primăriei Municipiului Lugoj, (21.488 lei) urmare neactualizării rezultatelor inventarierii în registrul de inventar cu operațiunile patrimoniale efectuate de la data inventarierii până la data încheierii exercițiului financiar în anul 2009, și al primăriei Racovița.
 - **Cu referire la încălcarea prevederilor legale referitoare la administrarea și gestionarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ teritoriale,** menționăm că au fost constatate abateri estimate la suma de **184.612,2 mii lei** care se referă în principal la:
 - Diminuarea nelegală a patrimoniului și/sau a capitalului social s-a reținut la Primăria comunei Sînmihaiu Român (4 abateri) consecință a atribuirii nelegale în proprietate gratuită unor persoane fizice, a unor terenuri, respectiv efectuarea unui schimb de terenuri cu încălcarea prevederilor legale, fără rapoarte de evaluare;
 - A fost efectuată inventarierea patrimoniului prin nerespectarea în totalitate a prevederilor legale fiind constatate un număr de 37 de abateri localizate la un număr de 33 entități, estimate la suma de 5.122 mii lei. Neinventarierea anuală a patrimoniului s-a constatat în cazul primăriilor comunale Cărpiniș Periam, Racovița, Sacoșu Turcesc și Sînpetru Mare;
 - Nu s-a efectuat reevaluarea activelor fixe corporale și necorporale, dispusă prin acte normative sau reevaluarea s-a efectuat cu încălcarea prevederilor legale în cazul a 25 de entități publice, generând abateri financiar-contabile, estimate în sumă de 170.349,6 mii lei;
 - Transmiterea sau cedarea nelegală, cu titlu gratuit, a drepturilor de proprietate a unui teren intravilan, având caracter de curți și construcții, din patrimoniul public al Primăriei Municipiului Timișoara, evaluat la o valoare de 1.125,7 mii lei, atribuit prin sentința judecătorească unei persoane fizice, în vederea reconstituirii dreptului de proprietate privată asupra unui teren având caracter – pășune;
 - Nu s-a procedat la închirierea sau concesiunea de bunuri aparținând domeniului public sau privat al al unităților administrativ teritoriale în conformitate cu prevederile legale, abateri constatate, urmare acțiunilor de control efectuate la Primăria comunei Sînmihaiu Român și S.C. Piețe S.A.
 - **Neîndeplinirea obligațiilor financiare către bugetele publice,** astfel:

- Nu au fost calculate evidențiate și virate obligații bugetare, respectiv contravaloarea taxei pe valoarea adăugată aferentă vânzărilor de terenuri intravilane destinate construcțiilor, în sumă estimată de 208,7 mii lei, abatere constatată la primăriile Lugoj Cărpiniș, Ghiroda, Săcălaz și Șag;
- Predarea-primirea în administrarea operativă a unor bunuri din patrimoniul public al Municipiului Timișoara, la S.C. Piețe S.A. Timișoara, fără ca acestea să fi fost evaluate în vederea stabilirii taxelor locale aferente.
 - **Nerespectarea reglementărilor legale în efectuarea cheltuielilor**, astfel:
 - Utilizarea de credite bugetare în sumă de 930 mii lei fără a fi aprobate în prealabil prin hotărâre a consiliului local privind preluarea cheltuielilor aferente lucrărilor de intervenție corespunzătoare cotei de 5% ce revine Ministerului Dezvoltării Regionale și Locuinței, respectiv preluarea parțială sau integrală a cheltuielilor corespunzătoare cotei de 20 % ce revine asociației de proprietari (Primăria Municipiului Timișoara).
 - **Nerespectarea reglementărilor legale referitoare la achiziții publice**, astfel:
 - Încheierea unui contract de achiziție publică „lucrări” de către Muzeul Satului Bănățean la o valoare mai mare cu 48% față de valoarea estimată, fără a fi susținută de acte și documente precum și la neasigurarea transparenței și integrității procesului de achiziție publică în cazul atribuirii lucrărilor de alimentare cu apă a localităților aparținătoare;
 - Nerespectarea regulilor de estimare a valorii contractelor și de selectare a procedurii de atribuire a contractului de achiziție a fost reținută la Primăria Municipiului Lugoj.
 - **Nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea în quantumul și la termenele prevăzute de lege a unor venituri bugetare**, astfel:
 - Neluarea măsurilor necesare pentru realizarea obiectivelor prevăzute de către Consiliul Județean Timiș în sensul că, activitatea privind monitorizarea societăților comerciale la care entitatea publică este acționar sau asociat, raportarea rezultatelor obținute, nu s-a exercitat potrivit legii astfel încât să se urmărească și realizeze toate drepturile și obligațiile asupra participațiilor deținute la societățile comerciale la care este acționar sau asociat, potrivit legii, abatere estimată la valoarea de 12.079 mii lei.
 - Alte venituri cuvenite bugetului de stat neevidențiate și nevirate de instituțiile finanțate integral de la bugetul statului sau provenite din regularizarea cu bugetul de stat în limita alocațiilor bugetare primite de către instituții finanțate din venituri proprii și subvenții, s-a constatat la Primăria comunei Sînmihaiu Român, în sensul că nu se utilizează în impozitarea și taxarea terenului extravilan, zona teritoriului comunei pe cele patru categorii de folosință A, B, C, D, utilizându-se în mod nejustificat pentru impozitare doar categoria C.
 - Neconcordanța între obligațiile bugetare înregistrate în evidența fiscală și obligațiile bugetare declarate de agenții economici, abatere constatată la Primăria comunei Curtea unde, din totalul suprafeței de terenuri de 1.542 ha proprietatea persoanelor fizice este declarat pentru impozitare 1.343 ha.
 - Nestabilirea, neevidențierea, neurmărirea și neîncasarea obligațiilor bugetare – alte surse de constituire, abatere constatată la Primăria comunei Margina și Topolovățu Mare.
 - **Alte nereguli financiar contabile**, a căror valoare a fost estimată la suma de **668 mii lei**, astfel:
 - Neaplicarea procedurilor de executare silită precum pentru îmbunătățirea gradului de colectare a creanțelor bugetare, abatere estimată la suma de 529 mii lei;
 - Neasigurarea cadrului legal privind organizarea și realizarea controlului intern la nivelul entității;
 - Nerespectarea prevederilor legale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor materiale, servicii și de capital, abatere reținută la Primăria comunei Beba Veche, Periam și Pișchia.

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

Potrivit obiectivelor urmărite în activitatea de audit/control desfășurată la nivelul Camerei de Conturi a județului Timiș, s-a efectuat evaluarea sistemelor de control și audit intern exercitată la nivelul administrațiilor publice locale și al instituțiilor din cadrul acestora în funcție de misiunile de audit financiar și acțiuni de control programate. Aceasta a reliefat disfuncționalități majore în ce privește mediul de control, respectiv organizarea și exercitarea controlului intern și a auditului public intern. Mediul de control a fost evaluat ca fiind necorespunzător, astfel că acesta nu a constituit un suport în desfășurarea activității de control/audit a Camerei de Conturi Timiș.

Referitor la auditul intern, acesta este organizat în cadrul unui compartiment specializat, la un număr restrâns de entități publice astfel că activitatea de audit intern se desfășoară ineficient, neatingând scopul, ca acesta să constituie pentru managementul entității un sprijin în obținerea și evaluarea informațiilor asupra realității, eficienței și performanței financiare a entității.

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 se prezintă după cum urmează:

Abateri privind Control financiar preventiv propriu se referă în principal la:

- derularea defectuoasă a contractelor de achiziție publică a produselor, serviciilor și lucrărilor, constând în neprezentarea contractelor precum și a actelor adiționale, încheiate ulterior, la viza de control financiar preventiv propriu și spre vizarea de către consilierul juridic delegat, abatere constatată la Primăria Municipiului Timișoara;
- organizarea și exercitarea unui control financiar preventiv propriu cu limite și deficiențe, care conduce la comiterea unor nereguli și abateri financiar-contabile, neînstituirea și/sau necompletarea Registrului proiectelor de operațiuni prevăzute să fie prezentate la viză în cazul primăriei comunei Cărpiniș și Filarmonica Banatul Timișoara.
- neorganizarea controlului financiar preventiv propriu, s-a constatat la SC Peisaj Hosta SRL, SC Piețe SA, primăriile comunelor Jamu Mare, Moravița, Pietroasa, Satchinez și Sînmihaiu Român.
- exercitarea formală a CFP, prin acordarea de vize pe proiecte de operațiuni care nu au respectat cerințele de legalitate, regularitate și de încadrare în limitele angajamentelor bugetare (nestabilirea de norme proprii cu privire la documentele, circuitul acestora și persoanele împuternicite să efectueze operațiunile legate de angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, nestabilirea, prin decizie, a proiectelor de operațiuni supuse controlului financiar preventiv, a documentelor justificative și a circuitului acestora). Abaterile s-au constatat la primăriile comunelor Beba Veche, Giera, Giroc, Sacoșu Turcesc, Șag și Topolovățu Mare, Periam.

Abateri privind Auditul Public Intern referitoare la:

- nerealizarea integrală a Planului de anual de audit public intern, aprobat pe anul 2009, s-a constatat la Primăria Municipiului Timișoara;
- neorganizarea compartimentului de audit intern s-a reținut la Primăria comunei Cenad, Jamu Mare, Satchinez, Variaș;
- ordonatorul principal de credite nu a instituit o funcție de evaluare a controlului intern și nu a elaborat politici, planuri și programe de derulare a acestor acțiuni, la primăria comunei Cenad;
- nu a fost elaborat Planul multianual privind activitatea de audit intern prin care Serviciul de audit public intern trebuia să planifice auditarea, cel puțin o dată la 3 ani, a tuturor activităților desfășurate de entitățile auditate. Planul de audit public intern pe anul 2009 nu a avut la bază o evaluare a riscurilor asociate structurilor/ activităților din cadrul entității publice, iar proiectul Planului anual de audit intern pe anul 2009 nu a fost întocmit și aprobat în termenul legal, abatere constatată la Primăria Municipiului Timișoara;

- implicarea auditorilor interni în activități care se situează în afara perimetrului specific de audit intern, prin desemnarea acestora ca funcție de control intern în cadrul entității precum și faptul că nu a fost întocmit programul anual de asigurare și îmbunătățire a calității auditului, Lista de supervizare a documentelor aferente fiecărei misiuni și Fișa de evaluare a misiunii de audit intern s-a constatat la Primăria Municipiului Timișoara;
- neexercitarea atribuțiilor stabilite în sarcina auditului public intern constatată la primăria comunei Ghiroda și Primăria Municipiului Timișoara;

VI. Concluzii și recomandări

Ca o caracteristică generală, auditurile financiare și acțiunile de control desfășurate au scos în evidență, pe ansamblu, o insuficientă preocupare din partea managementului entităților pentru asigurarea acurateței datelor din situațiile financiare și pentru asigurarea unei bune gestionări economico-financiare a resurselor bugetare, gestionarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ teritoriale, fapt confirmat prin neîndeplinirea condițiilor legale de acordare a certificatului de conformitate la un număr de 43 entități publice, verificate.

S-au constatat cazuri de entități verificate la care au fost angajate, lichidate, ordonanțate și plătite cheltuieli bugetare, în condițiile în care nu au fost respectate în totalitate prevederile legale privind execuția bugetară, controlul financiar preventiv propriu nu a fost organizat și exercitat iar auditul public intern nu a funcționat la parametrii corespunzători.

Producerea prejudiciilor este urmarea efectuării de cheltuieli cu încălcarea prevederilor legale, de aplicarea eronată sau cunoașterea insuficientă a acestora, în același timp nerealizarea veniturilor cuvenite bugetelor locale, se datorează și slabei preocupări din partea managementului în utilizarea unor programe informatice eficiente care să gestioneze corespunzător veniturile bugetelor locale.

Sintetizând aspectele neconforme, relevate în actele de control/audit întocmite la nivelul entităților verificate, putem exemplifica:

- acordarea de drepturi salariale fără respectarea prevederilor legale care le reglementează;
- 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);
- neconcordanța dintre obligațiile înregistrate în evidența fiscală și obligațiile declarate de contribuabili persoane fizice și juridice precum și neconcordanțe între bunurile ce constituie domeniu public al unităților administrativ-teritoriale și statului, înregistrate în evidența contabilă și cele care au fost stabilite în temeiul unor acte normative;
- aplicarea formală a procedurilor stipulate în actele normative care reglementează activitatea de inventariere a patrimoniului în sensul neimplicării personalului de specialitate și a managementului entității în analiza rezultatelor inventarierii și reflectării acestuia în evidența patrimonială precum și nereevaluarea patrimoniului;
- insuficienta implementare a aplicațiilor informatice privind gestionarea veniturilor și cheltuielilor la nivelul unităților administrativ-teritoriale sau achiziționarea acestora fără o cunoaștere și utilizare eficientă din partea personalului financiar - contabil, fapt ce a impus ca notele contabile de închidere de lună să fie întocmite de către informaticieni, care ar trebui să asigure doar aplicarea corectă a programului achiziționat;
- 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 ceea ce denotă lipsa de interes față de clarificarea situației bunurilor proprietate publică;

- 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;

- organizarea ineficientă a activității de colectare a impozitelor și taxelor locale, respectiv stabilirea, evidențierea, urmărirea și încasarea creanțelor bugetare din impozite și taxe locale și exercitarea defectuoasă a activității de executare silită a veniturilor de natură fiscală, nerealizate prin încasare, pornind și de la neinventarierea materiei impozabile, respectiv de la necunoașterea situației reale a contribuabililor persoane fizice și juridice.

Recomandări

Pornind de la aceste constatări și luând în considerare cauzele enumerate mai sus, calitatea execuției bugetare la nivelul ordonatorilor de credite finanțați din bugetele locale, altor bugete, se poate atinge noi standarde din punct de vedere calitativ sub aspectul respectării dispozițiilor legale, a gestionării corecte a patrimoniului public și privat al statului, prin:

- organizarea și realizarea evidenței financiar – contabile, conform prevederilor legale, prin asigurarea înregistrării cronologice și sistematice a tuturor operațiunilor financiar – contabile, pe conturile corespunzătoare funcțiunii lor cu scopul oferirii unei imagini fidele, reale și exacte a patrimoniului instituției;

- organizarea, conform prevederilor legale, a activității de stabilire, constatare, control, urmărire și încasarea impozitelor și taxelor locale, altor venituri de natura redevenței și a chiriei potrivit clauzelor contractuale, calcularea, înregistrarea, urmărirea, încasarea penalităților, în cazul în care nu se respectă scadența stabilită prin clauză contractuală conform prevederilor legale;

- responsabilizarea personalului de specialitate în vederea creșterii gradului de colectare a veniturilor din impozite și taxe locale prin aplicarea procedurilor legale de executare silită a creanțelor bugetare nestinse prin încasare;

- implicarea managementului entităților în asigurarea respectării cadrului legal privind organizarea și exercitarea activității de control intern, încât acesta să asigure și să prevină cheltuirea ineficientă a fondurilor publice;

- asigurarea separării funcțiilor, în vederea exercitării vizei de control financiar preventiv propriu prin acordarea de vize pe proiecte de operațiuni, în conformitate cu cerințele de legalitate, regularitate și de încadrare în limitele angajamentelor bugetare;

- creșterea preocupării conducerii entităților în asigurarea organizării compartimentelor de audit intern și exercitarea atribuțiilor specifice, în corelare cu cerințele legislative în vigoare în vederea informării corecte a managementului cu privire la utilizarea eficientă a fondurilor publice și prevenirea riscurilor de fraudă;

- analiza riguroasă a angajamentelor bugetare și limitarea acestora în faza de angajare a proiectelor de operațiuni în exercitarea vizei de control preventiv și monitorizarea activității de angajare a cheltuielilor bugetare numai în limita creditelor bugetare aprobate prin bugetele de venituri și cheltuieli;

- achiziționarea de aplicații informatice cu licența corespunzătoare în domeniu privind evidența informatizată a veniturilor fiscale și perfecționarea personalului cu responsabilități în domeniu în utilizarea acestor aplicații.