

RAPORT PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2010

la nivelul județului ARAD

I. Prezentare generală

1. Sfera și competențele de activitate

Sistemul bugetelor unităților administrativ – teritoriale constituie o componentă însemnată a administrației publice din România, atât ca pondere, dar și ca modalitate de administrare a resurselor publice.

Pornind de la această premiză, acțiunile de control /audit desfășurate de către Camera de Conturi Arad, s-au focalizat asupra depistării abaterilor cu caracter financiar în gestionarea fondurilor publice la nivelul unităților administrativ – teritoriale și dispunerea de măsuri pentru eliminarea acestora, creșterea responsabilității manageriale în gestionarea fondurilor publice, respectarea disciplinei financiar – fiscale, dezvoltarea unor sisteme de control managerial și de audit intern privind utilizarea banilor publici.

2. Domeniul supus auditării

În anul 2010, bugetul centralizat al unităților administrativ – teritoriale la nivelul județului ARAD, inclus în sfera competențelor de control / audit ale structurii noastre teritoriale, reflectă efortul financiar al acestora, fiind format prin agregarea următoarelor componente :

- Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiului și a județului ARAD ;
- Bugetele instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii și subvenții din bugetele locale ;
- Bugetele împrumuturilor externe și interne ;
- Bugetul fondurilor externe nerambursabile ;
- Veniturile și cheltuielile evidențiate în afara bugetului local.

Fundamentarea și execuția acestor bugete componente ale bugetului general centralizat au avut în vedere principiile, regulile și restricțiile prevăzute de Legea nr.273 / 2006 cu modificările și completările ulterioare, care guvernează ansamblul fluxurilor financiare prin intermediul cărora se formează, se repartizează și se utilizează resursele financiare publice aflate la dispoziția autorităților administrațiilor publice locale.

Prezentăm mai jos nivelul și evoluția indicatorilor bugetari și anume, veniturile, cheltuielile și rezultatele execuțiilor bugetelor componente ale celui general centralizat, la nivelul județului ARAD :

mii lei

	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	Excedent/ Deficit
1. Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiului și județului Arad	1.048.093	940.656	107.437
2. Bugetele instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din bugetele locale	51.159	52.585	-1.426
3. Bugetele instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii	100.490	96.923	3.567
4. Bugetele împrumuturilor externe și interne	-	102.502	-
5. Bugetele fondurilor externe nerambursabile	5.172	4.356	816
6. Veniturile și cheltuielile evidențiate în afara bugetului local	132.507	67.869	64.638

Din punct de vedere al rezultatului execuției bugetare, la finele exercițiului bugetar 2011, rezultă un excedent în valoare de 176.458 mii lei, format prin agregarea excedentelor bugetelor comunelor, orașelor, municipiului și județului ARAD, bugetului instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii, bugetelor fondurilor externe nerambursabile, precum și execuției veniturilor și cheltuielilor în afara bugetului local.

Acest excedent devansează deficitul în sumă de 1.426 mii lei, rezultat în urma execuției bugetelor instituțiilor publice, finanțate din venituri proprii și subvenții din bugetele locale.

Analiza indicatorilor privind execuția veniturilor și execuția cheltuielilor bugetelor locale urmărește nivelul acestora în contextul bugetului local pe ansamblul județului ARAD, cuprinzând bugetele comunelor, orașelor, municipiului și bugetul principal al județului așa cum acestea sunt definite prin Legea nr.273 / 2006, privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

Într-o prezentare sintetică, situația execuției veniturilor bugetare în anul 2010, este redată în tabelul de mai jos :

mii lei

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări	% încasări din prevederi inițiale	% încasări din prevederi definitive
1. Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	230.437	285.977	236.880	99	83
2. Cote defalcate din impozitul pe venit	277.812	278.847	266.174	96	95
3. Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	324.921	319.626	309.957	95	97
4. Subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte bugete	81.056	181.363	163.155	201	90
5. Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate	77.722	87.158	71.927	93	83
VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)	1.000.948	1.152.971	1.048.093	105	91

Volumul total al veniturilor bugetelor locale în anul 2010 s-a cifrat la 1.048.093 mii lei, reprezentând 105 % din nivelul prevederilor inițiale și 91 % din volumul prevederilor definitive.

Examinând structura execuției veniturilor bugetare, rezultă că veniturile din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte și alte venituri, dețin o pondere de 23 % în totalul veniturilor realizate, în timp ce sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată și cotele defalcate din impozitul pe venit au o pondere de 30 % și respectiv, 25 % din veniturile totale ale bugetului centralizat la nivelul județului Arad.

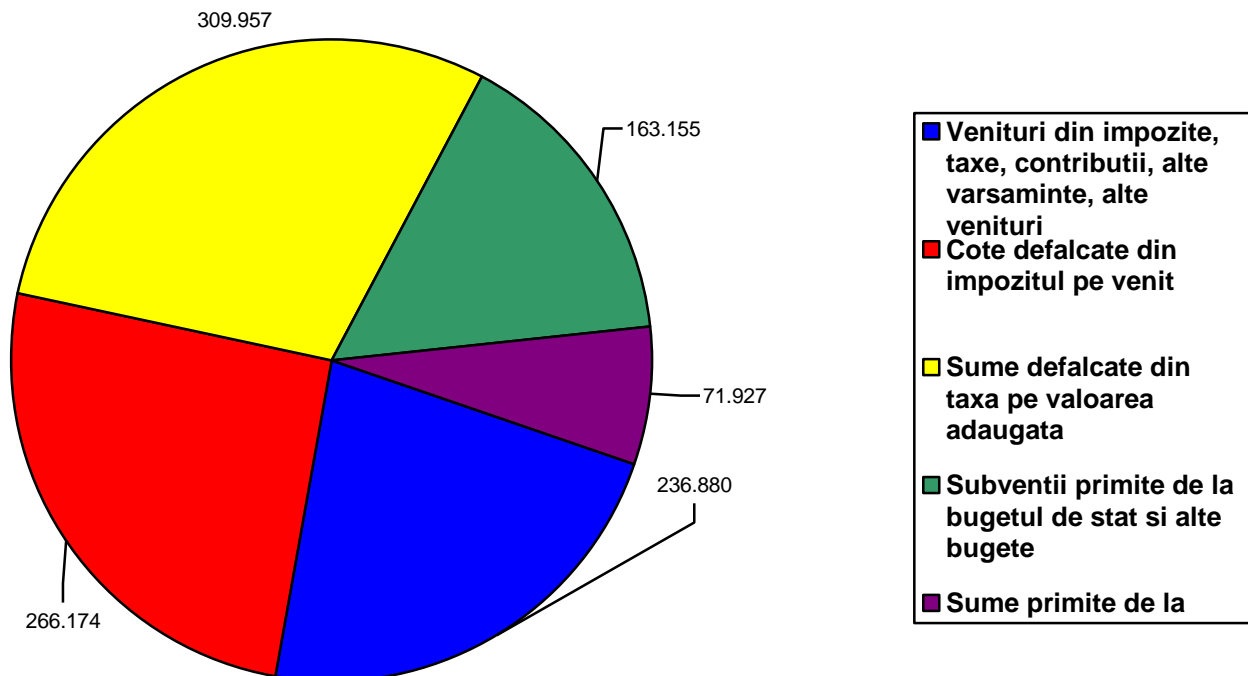
În ceea ce privește subvențiile primite de la U.E. și alți donatori în contul plăților efectuate, acestea dețin o pondere de 7 % din veniturile totale realizate.

Analizând datele de execuție ale veniturilor bugetelor locale pe anul 2010, se pot desprinde următoarele concluzii:

- Cele mai importante venituri bugetare sunt sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată, care însumează 309.957 mii lei și cotele defalcate din impozitul pe venit în sumă de 266.174 mii lei;

- Gradul de colectare a impozitelor și taxelor, în procent de 83 %, față de prevederile definitive, exprimă un trend pozitiv în raport cu execuțiile bugetare anterioare.

Într-o prezentare grafică, structura veniturilor bugetelor locale în anul 2010 se prezintă astfel :



Situația sintetică a execuției cheltuielilor bugetelor locale în anul 2010 este redată în tabelul de mai jos :

mii lei

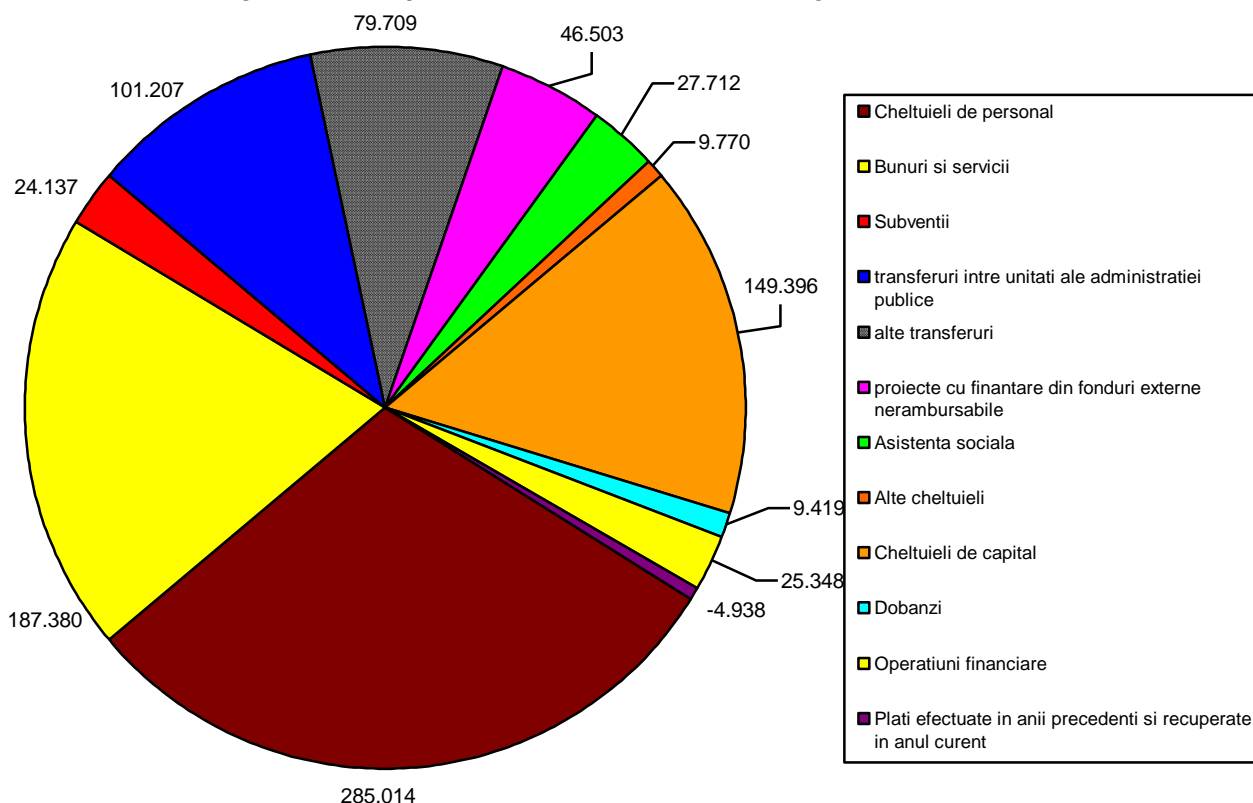
	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate	% plăți din prevederi inițiale	% plăți din prevederi definitive
1.Cheltuieli de personal	346.586	315.059	285.014	82	90
2.Bunuri și servicii	194.944	207.126	187.380	96	90
3.Subvenții	32.174	33.744	24.137	75	72
4.Transferuri între unități ale administrației publice	102.063	106.821	101.207	99	95
5.Alte transferuri	3.284	81.045	79.709	2.427	98
6. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	87.786	93.506	46.503	53	50
7. Asistență socială	31.220	32.250	27.712	89	86
8. Alte cheltuieli	10.423	12.331	9.770	94	79
9.Cheltuieli de capital	143.150	223.351	149.396	104	67
10.Dobânzi	17.051	15.586	9.419	55	60
11.Operațiuni financiare	22.830	26.033	25.348	111	97
12.Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-630	-3.917	-4.938	784	126
CHELTUIELI-TOTAL (1+2+3+4+5+6+7+8)	990.881	1.142.935	940.657	95	82

În anul 2010, volumul total al plăților efectuate din resursele bugetului centralizat la nivelul județului ARAD s-a cifrat la 940.657 mii lei, având o pondere de 95 % din totalul prevederilor bugetare inițiale și de 82 % din cele definitive.

Din exminarea structurii plăților bugetare efectuate rezultă că ponderea acestora pentru cheltuielile de personal în procent de 30 % devansează ponderile celorlalte categorii de plăți, spre exemplu pentru cheltuieli pentru „Bunuri și servicii” de 20%, cheltuieli de capital de 16% și pentru cheltuieli privind proiectele finanțate din fonduri externe nerambursabile care au înregistrat o pondere de 5% din volumul total al plăților bugetare.

Evoluția și structura cheltuielilor bugetare reflectă o tendință de orientare a autorităților administrațiilor publice locale cu precădere spre consum și mai puțin pentru investiții în scopul dezvoltării economiei locale.

Sub formă grafică, situația în structură a cheltuielilor bugetare se prezintă astfel :



II. Prezentarea rezultatelor activității camerei de conturi desfășurate la nivelul județului

În decursul anului 2011, activitatea Camerei de Conturi Arad a fost guvernată de prevederile constituționale și ale legii de organizare și funcționare a Curții de Conturi a României, precum și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități.

În contextul cadrului normativ menționat mai sus, coroborat cu programul de control / audit aprobat pentru anul 2011 de către Plenul Curții de Conturi, la nivelul unităților administrativ teritoriale, structura noastră teritorială a efectuat misiuni de audit financiar asupra conturilor anuale de execuție ale bugetelor locale și acțiuni de control vizând calitatea gestiunii economico – financiare și utilizarea fondurilor alocate din bugetele locale.

Concomitent cu acțiunile de audit financiar au fost evaluate și sistemele de control intern și de audit public intern ale unităților administrativ teritoriale auditate.

Deosebit de aceste activități specifice, în cursul anului 2011 au fost soluționate, în limita competențelor, unele sesizări vizând activitatea autorităților administrației publice locale, fiind inițiate, totodată, și acțiuni de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse

prin decizii, emise de către conducerea structurii teritoriale, în contextul aplicării măsurilor de valorificare a constatărilor consemnate în rapoartele de audit financiar.

Situația acțiunilor de control/audit efectuate în anul 2011 și a rezultatelor înregistrate se prezintă sub formă tabelară astfel:

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

	Total	Audit financiar	din care: Acțiuni de control	Audit al performanței
1.Acțiuni desfășurate la nivelul județului	31	28	3	-
2.Certificate de conformitate	-	-	-	-
3.Rapoarte de control/audit	29	28	1	-
4.Procese verbale de constatare	29	28	1	-
5.Note de constatare	2	-	2	-
6.Decizii emise	22	21	1	-
7.Măsuri dispuse prin decizii	230	225	5	-

Potrivit programului de activitate pe anul 2011, la nivelul unităților administrativ – teritoriale din județul ARAD au fost desfășurate un număr de 31 acțiuni, din care 28 acțiuni de audit financiar și 3 acțiuni de control financiar.

Constatări și concluziile rezultate în urma acțiunilor de control / audit au fost înscrise în 28 rapoarte de audit și procese verbale de constatare precum și un raport de control incluzând 1 proces verbal de constatare și 2 note de constatare.

De relevat este faptul că misiunile de audit financiar, în toate cazurile, au constatat situații de nelegalitate și neregularitate a conturilor de execuție examinate, astfel că nu au fost îndeplinite condițiile pentru emiterea certificatelor de conformitate.

În vederea valorificării constatărilor consemnate în actele de control au fost emise un număr de 22 de decizii, cuprinzând 230 de măsuri pentru înlăturarea abaterilor cu caracter financiar constatate.

Pentru realizarea acțiunilor de control / audit efectuate în cursul anului 2011 au fost supuse în totalitate controlului/auditului entitățile prevăzute în Programul de activitate al Camerei de Conturi Arad.

Tabelul de mai jos reflectă în mod sintetic categoriile subiecților de control / audit din sfera administrației publice locale.

2. Informații privind categoriile de entități verificate la nivelul județului

Categoriile de entități verificate la nivelul unităților administrativ-teritoriale	Entități existente	Entități verificate	%
1.Ordonatori de credite la nivelul unităților administrativ-teritoriale, din care:	144	29	20
1.1. ordonatori principali de credite, din care:	79	29	37
- consilii județene	1	1	100
- municipii	1	1	100
- orașe	9	3	33
- comune	68	24	35
1.2. ordonatori secundari de credite	1	0	-
1.3. ordonatori terțieri de credite	64	0	-
2. Regii autonome de interes local	2	0	-
3. Societăți comerciale de interes local	9	2	22
TOTAL	155	31	20

Din numărul total de 144 de entități de subordonare locală au fost verificate un număr de 29 de entități, reprezentând 20% din categoriile de entități aflate în aria competențelor de control / audit ale Camerei de Conturi ARAD.

Cele 29 de entități verificate sunt unități administrativ – teritoriale și anume : 24 de comune, 3 orașe, municipiul și județul ARAD, ale căror conducători au calitatea de ordonatori principali de credite.

Totodată din cele 11 regii autonome și societăți comerciale de interes local au fost cuprinse în control 2 societăți comerciale, reprezentând 18% din totalul entităților din această categorie.

Misiunile de audit financiar efectuate la ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale au evidențiat frecvente și semnificative cazuri de nerespectare a reglementărilor legale în domeniul finanțelor publice locale, fiind constatate abateri care au condus la neatragera veniturilor suplimentare cuvenite bugetelor locale, poducerea unor prejudicii în dauna resurselor publice locale, sau au repercutat negativ asupra calității gestiunii economico – financiare a entităților audiate.

În mod sintetic structura și sumele estimate ale abaterilor constatate se prezintă astfel:

3. Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate

	<i>mii lei</i>		
	Estimări abateri constatate	Accesorii	Total estimări
1.Venituri	1.105,9	562,1	1.668.0
2.Prejudicii	1.922,4	122,3	2.044,7
3.Abateri financiar-contabile	33.432.6	0	33.432.6
Total sume	36.460,9	684.4	37.145.3

În urma derulării misiunilor de audit / control financiar au rezultat abateri cu caracter financiar care au contribuit la neatragera unor venituri suplimentare, peste nivelul celor declarate de către contribuabili sau peste nivelul acestor venituri evidențiate în contabilitate de către entitățile verificate în valoare totală de 1.668 mii lei.

Din totalul veniturilor suplimentare estimate suma de 1.105,9 mii lei reprezintă impozite și taxe locale precum și alte venituri suplimentare nefiscale, iar suma de 562,1 mii lei constituie accesorii (majorări și penalități) stabilite pentru neplata veniturilor bugetare în condițiile și la termenele prevăzute de lege.

Referindu-ne la gradul de încasare a sumelor cu titlu de venituri suplimentare se constată că au fost atrase, în mod operativ, la bugetele locale venituri suplimentare în valoare de 214,8 mii lei, reprezentând un procent de 12,9 % din totalul veniturilor suplimentare estimate.

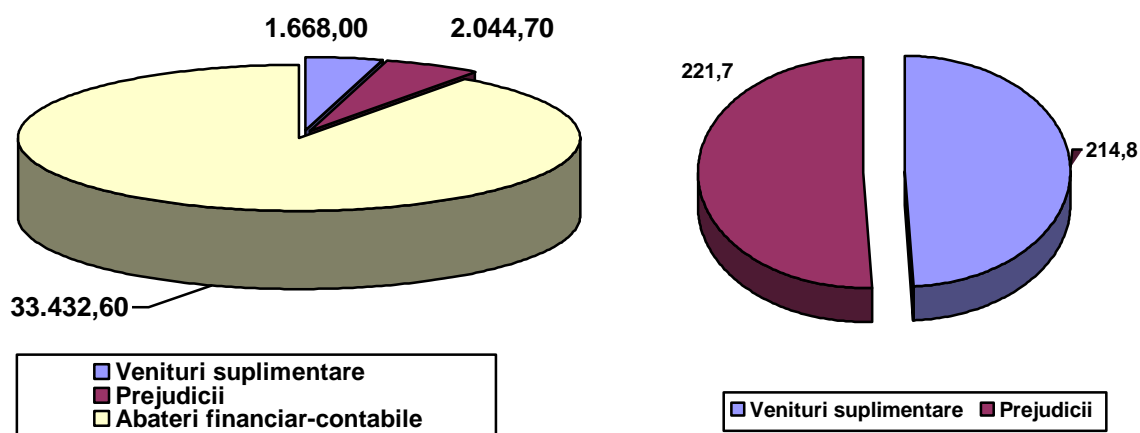
O altă categorie importantă de abateri financiare sunt cele care au generat prejudicii totale estimate la nivelul sumei de 2.044,7 mii lei, din care suma de 1.922,4 mii lei reprezintă prejudicii efective estimate față de care au fost determinate foloase nerealizate în cuantum de 122,3 mii lei, în concordanță cu prevederile legale în vigoare.

În timpul și ca urmare a acțiunilor desfășurate, în timpul și ca urmare ale acestora, au fost recuperate prejudicii în sumă de 221,7 mii lei, reprezentând o pondere de 10,8 %, din totalul prejudiciilor .

Deosebit de cele două categorii de abateri, care au condus fie la neatragera unor venituri suplimentare cuvenite bugetelor locale, fie la cauzarea unor prejudicii în resursele financiare ale bugetelor locale, acțiunile de audit financiar desfășurate au reliefat și alte abateri cu caracter financiar – contabil care nu au generat efecte patrimoniale dar au afectat în mod nefavorabil calitatea gestiunii economico – financiare, o parte dintre acestea fiind cuantificate cu ajutorul etalonului valoric la un nivel de 33.432,6 mii lei.

Abaterile de această natură s-au referit la neincluderea, nerefectarea sau reflectarea eronată a unor elemente patrimoniale în cadrul patrimoniului public sau privat al unităților administrativ – teritoriale verificate.

Redăm mai jos, într-o prezentare grafică structura valorii abaterilor constatate și a structurii sumelor recuperate și/sau încasate la bugetele locale :



Sub aspectul modului de localizare a categoriilor de abateri constatate la nivelul unităților administrativ – teritoriale audiate, situația se prezintă astfel :

4. Sumele estimate ale abaterilor constatate la nivelul entităților verificate mii lei

	Venituri	Prejudicii	Abateri financiar contabile
1.Unitatea administrativ-teritorială JUDEȚUL ARAD	-	30,9	-
2. Unitatea administrativ-teritorială MUNICIPIUL ARAD	124,3	107,2	9.965,4
3. Unitatea administrativ-teritorială orașul INEU	19,1	39,4	6.017,8
4.Unitatea administrativ-teritorială orașul NĂDLAC	19,1	359,8	2.194,4
5.Unitatea administrativ-teritorială orașul PECICA	768,2	36,8	721,0
6.Unitatea administrativ-teritorială comuna Almaș	6,3	47,8	-
7.Unitatea administrativ-teritorială comuna Bârsa	0,8	35,1	8,1
8.Unitatea administrativ-teritorială comuna Beliu	108,3	45,4	-
9.Unitatea administrativ-teritorială comuna Cărand	5,5	26,1	192,3
10.Unitatea administrativ-teritorială comuna Covăsânț	18,1	14,9	4,5
11.Unitatea administrativ-teritorială comuna Craiva	7,9	156,7	5.936,4
12.Unitatea administrativ-teritorială comuna Dieci	2,7	15,6	3,6
13.Unitatea administrativ-teritorială comuna Felnac	7,5	50,0	4.049,4
14.Unitatea administrativ-	56,7	6,5	1.310,0

teritorială comuna Frumușeni			
15.Unitatea administrativ-teritorială comuna Grăniceri	-	6,3	113,4
16.Unitatea administrativ-teritorială comuna Gurahonț	37,0	-	-
17.Unitatea administrativ-teritorială comuna Iratoșu	35,4	103,9	18,2
18.Unitatea administrativ-teritorială comuna Macea	7,9	21,8	85,8
19.Unitatea administrativ-teritorială comuna Păuliș	66,0	176,2	989,0
20.Unitatea administrativ-teritorială comuna Peregu Mare	1,8	31,1	3,2
21.Unitatea administrativ-teritorială comuna Savârșin	-	126,7	38,3
22.Unitatea administrativ-teritorială comuna Semlac	200,7	99,1	-
23.Unitatea administrativ-teritorială comuna Șiria	6,4	33,2	-
24.Unitatea administrativ-teritorială comuna Șofronea	122,8	47,0	0,5
25.Unitatea administrativ-teritorială comuna Tîrnova	3,6	98,9	-
26.Unitatea administrativ-teritorială comuna Vărădia de Mureș	17,5	8,4	89,2
27.Unitatea administrativ-teritorială comuna Vinga	3,3	178,8	-
28.Unitatea administrativ-teritorială comuna Zădăreni	19,9	60,1	1.016,1
29.Unitatea administrativ-teritorială comuna Zimandul Nou	1,2	81,0	676,0
Total sume	1688,0	2.044,7	33.432,6

Din examinarea datelor referitoare la sumele estimate ale abaterilor constatate la nivelul unităților administrativ – teritoriale, se constată că în toate cele 29 de cazuri au fost identificate fie deficiențe privind netragerea la bugetele locale ale veniturilor sale , fie abateri cauzatoare de prejudicii sau alte abateri cu caracter financiar – contabil, ceea ce a contribuit la exprimarea unor opinii de audit adverse și implicit la neacordarea certificatelor de conformitate.

III. Obiectivele urmărite și principalele constatări rezultate din acțiunile de audit/control desfășurate la nivelul unităților administrativ-teritoriale

III.1 Constatări rezultate din acțiunile de control/audit financiar desfășurate la unitățile administrativ-teritoriale

a) Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pe anul 2010, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat

În contextul auditării conturilor anuale de execuție bugetară în urma verificării acestui obiectiv, principalele deficiențe s-au referit la următoarele:

➤ La elaborarea bugetelor locale, fundamentarea veniturilor proprii ale acestora nu a avut în vedere inventarierea și evaluarea materiei impozabile, precum și a posibilității reale de încasare a impozitelor și taxelor locale. Datorită nefundamentării realiste a veniturilor bugetare,

unele angajamente legale nu au putut fi ordonanțate și achitate până la finele exercițiului bugetar. Astfel de aspecte au fost constatate la **UATC Craiva, Dieci, Felnac și Târnova**;

➤ Elaborarea Programului anual de investiții publice pe anul 2010 nu s-a bazat pe unele informații financiare și nefinanciare, în contradicție cu cerințele legale. Este cazul **UATO Nădlac** unde programul de investiții a fost aprobat fără a se prezenta informații legate de valoarea proiectelor, nivelul creditelor de angajament, graficele de finanțare pe surse și ani, corelate cu cele de execuție, analiza cost-beneficiu, prioritățile investiționale și stabilirea criteriilor de analiză a obiectivelor noi de investiții, pentru introducerea lor în programul de investiții în detrimentul celor aflate în faza de execuție.

b) Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare;

Deosebit de abaterile constatate la entitățile aflate în raza județului Arad, cu consecințe fie asupra neatragerii în totalitate și la termenele legale a unor venituri bugetare, fie în legătură cu legalitatea cheltuielilor bugetare, auditul efectuat de către Camera de Conturi Arad a relevat o serie de abateri cu caracter financiar – contabil, care nu au avut consecințe patrimoniale, dar care au afectat negativ calitatea gestiunii financiar – bugetare.

Redăm mai jos cele mai importante abateri cu caracter financiar de natura celor mai sus menționate:

- neînregistrarea în evidența contabilă a unor operațiuni patrimoniale sau înregistrarea unor operațiuni economice cu nerespectarea normelor contabile în vigoare care au denaturat exactitatea și sinceritatea situațiilor financiare în sensul neoferirii unei imagini fidele asupra poziției și performanței financiare a entităților verificate
 - neconcordanțe între datele din contabilitate și posturile din bilanțul contabil
 - efectuarea de înregistrări contabile eronate care au contribuit la denaturarea veniturilor și cheltuielilor bugetare reflectate în contabilitate;
 - neconcordanțe între situațiile financiare, evidențele contabile și cele operative -evidență fiscală.

Aceste abateri au fost constatate în cazul următoarelor entități:

- **UATO Ineu, UATC Beliu, Cărand, Covăsânt, Zimandul Nou, Craiva, Dieci și Felnac** în cazul cărora, aportul de capital la constituirea unor Asociații și Societăți comerciale a fost înregistrat eronat, direct pe cheltuielile instituțiilor și nu în contul 260 „Titluri de participare”;
- **UATC Almaș, Cărand, Frumușeni, Macea, Peregu Mare, Săvârșin, Vărădia de Mureș, Zimandul Nou, Craiva, Târnova și UATO Nădlac**, unde nu au fost înregistrate în contabilitate unele elemente patrimoniale și operațiuni economico-financiare;
- **UATC Almaș, Gurahont, Peregu Mare, Felnac și Târnova**, în cazul cărora nu a fost calculată și contabilizată amortizarea activelor fixe corporale și necorporale;
- **UATC Almaș**, unde în bilanțul contabil încheiat la 31.12.2010, unele terenuri și clădiri în valoare de 5.911,7 mii lei au fost raportate în mod eronat la categoria „Instalații tehnice, mijloace de transport, mobilier, aparatură birotică și alte active corporale”;
- **UATM Arad**, în cazul căreia nu au fost înregistrate în contabilitate rectificările suprafețelor a două imobile aparținând domeniului public al municipiului în valoare de 9.965,4 mii lei;
- **UATC Beliu, Cărand, Covăsânt, Peregu Mare și Sendlac**, în cazul cărora elementele patrimoniale aparținând domeniului public al unităților administrativ-teritoriale nu au fost înregistrate în contabilitate în mod distinct de cele aflate în domeniul privat;
- **UATC Beliu și Covăsânt**, unde s-au menținut în mod eronat în contul 231 „Active fixe corporale în curs” unele imobilizări corporale finalizate și recepționate;
- **UATC Bârsa, Cărand, Peregu Mare, Săvârșin, Șofronea, Vărădia de Mureș, Dieci, Felnac și Târnova**, în cazul cărora nu a fost condusă contabilitatea analitică a activelor fixe pe fiecare obiect de evidență;
- **UATC Cărand, Covăsânt, Grăniceri, Peregu Mare, Șofronea și Craiva**, unde unele operațiuni patrimoniale au fost înregistrate eronat;
- **UATC Craiva**, unde nu au fost înregistrate în contabilitate și nu au fost raportate în situațiile financiare creanțe bugetare în sumă de 25,9 mii lei;

- **UATC Frumușeni**, unde nu au fost reflectate în contabilitate și în situațiile financiare creanțe bugetare restante reprezentând impozit pe clădiri în sumă totală de 207,6 mii lei;
- **UATC Iratoșu**, în cazul căreia nu au fost înregistrate în contabilitate și raportate în situațiile financiare creanțe bugetare restante în sumă de 18,2 mii lei;
- **UATC Macea**, în cazul căreia creanțele bugetare restante reprezentând chirii în valoare totală de 51,7 mii lei nu au fost înregistrate în contabilitate. La aceeași entitate, omisiunea de înregistrare în contabilitate a fost identificată și în cazul unor taxe speciale în valoare totală de 34,1 mii lei;
- **UATC Peregu Mare**, unde volumul creanțelor bugetare restante reprezentând chirii au însumat 1,96 mii lei, la care s-au adăugat penalități aferente de 1,3 mii lei;
- **UATC Săvârșin** unde au fost constatate debite reprezentând un nr. de 44 amenzi 44 amenzi contravenționale în valoare totală de 38,3 mii lei neevidențiate în contabilitate și neraportate în situațiile financiare.

c) Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la entitățile auditate;

Cu ocazia acțiunilor de audit financiar desfășurate la nivelul unităților administrativ-teritoriale din cadrul județului Arad, au fost evaluate și sistemele de control propriu și audit intern.

Legat de sistemele de control intern, constituite din ansamblul formelor de control, și anume: autocontrolul, controlul mutual, controlul ierarhic, controlul financiar-contabil, controlul administrativ, inspecțiile și altele, acțiunile efectuate au relevat frecvente cazuri de nerespectare a legislației în domeniu și existența unor curențe privind organizarea și funcționarea acestor sisteme.

Aspectele de natura celor de mai sus au constat în următoarele:

- *slăbiciunea mediului de control, ca urmare a unei preocupări slabe din partea managementului de vârf față de implementarea și asigurarea funcționalității controlului intern managerial;*
- *neasigurarea cadrului organizatoric și funcțional al activităților de control intern.*

Astfel de aspecte au fost constatate la un număr de 19 entități din care exemplificăm **UATC Almaș, Beliu, Bârsa, Cărand, Păuliș, Târnova, Săvârșin.**

Neorganizarea și nefuncționarea sistemelor de control intern au afectat negativ calitatea managementului financiar al entităților verificate, în sensul prevenirii sau detectării erorilor, protecției patrimoniului, conformității operațiunilor efectuate în raport cu obiectivele lor și reglementările legale în vigoare, precum și cu regulamentele și normele interne.

În contextul sistemelor de control intern, la nivelul entităților verificate, controlul financiar preventiv propriu (C.F.P.P.) a fost unica formă de control intern cu caracter funcțional, dar în multiple cazuri, organizarea și exercitarea acestuia nu au avut în vedere condițiile prevăzute de normele legale în materie.

Deficiențele constatate în acest sens au constat în următoarele:

- *neemiterea sau neactualizarea deciziilor privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu;*
- *nestabilirea de către ordonatorii de credite prin decizie, a obiectivelor controlului financiar preventiv propriu și prin liste de verificare pentru fiecare operațiune patrimonială cuprinsă în cadrul specific al instituției.*

Nereguli de natura celor menționate mai sus au fost constatate la **UATC Cărand, Covăsânt, Craiva, Felnac, Frumușeni, Păuliș, Peregu Mare, Zădăreni și Zimandul Nou.**

Cu toate că există prevederi legale referitoare la organizarea activității de audit public intern, evaluările efectuate au scos în evidență că la majoritatea primăriilor comunale, auditul public intern nu este funcțional.

Neimplementarea funcției de audit public intern s-a datorat neocupării posturilor vacante din cauza lipsei de personal de specialitate și a existenței unor constrângeri bugetare (blocarea angajărilor, nivele de salarizare care motivează insuficient personalul).

Cazuri de neasigurare a cadrului organizatoric și funcțional privind auditul public intern au fost constatate la un număr de 16 unități administrativ-teritoriale, din care exemplificăm comunele: **Almaș, Beliu, Bârsa, Cărand, Covăsânt, Craiva, Felnac, Frumușeni și Târnova.**

În acest context, auditul public intern, ca fiind o activitate de asigurare și consultanță în favoarea managementului de vârf al entităților de subordonare locală, nu a avut nici o contribuție în ceea ce privește adăugarea de plus de valoare structurilor unităților administrativ-teritoriale din raza județului Arad, în scopul îmbunătățirii performanțelor operațiunilor efectuate pentru realizarea obiectivelor instituționale.

d) Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantum și la termenele stabilite de lege

Principalele cauze pe fondul cărora s-au produs abaterile constatate, au fost următoarele:

- *Nestabilirea, neevidențierea, neurmărirea și neîncasarea unor impozite și taxe locale*

Astfel de situații au fost constatate la următoarele entități:

- **UATM Arad**, în cazul căreia nu au fost determinate, urmărite și încasate obligații fiscale în valoare de 124,3 mii lei, reprezentând taxă de eliberare/prelungire privind desfășurarea unor activități de alimentație publică;
- **UATC Frumușeni**, unde nu au fost determinate, urmărite și încasate venituri suplimentare în sumă de 32,9 mii lei, reprezentând taxe pe teren aferente terenurilor închiriate unor contribuabili având calitatea de persoane fizice;
- **UATC Zădăreni**, în cazul căreia nu au fost determinate, urmărite și încasate impozite și taxe de natura taxei pe clădirile proprietate privată ale unității administrativ-teritoriale închiriate persoanelor juridice, impozitului pe terenul extravilan, impozitului pe terenul intravilan situat în trupurile izolate, impozitului pe terenul primit în folosință, taxei pentru ocuparea domeniului public și taxei de regularizare a autorizațiilor de construire în cuantum total de 19,9 mii lei, cuvenite bugetului local;
- **UATO Ineu**, în cazul căreia nu au fost determinate, urmărite și încasate impozite pe terenul aflat în posesia unor contribuabili având calitatea de persoane juridice, în cuantum total de 19,1 mii lei;
- **UATC Vărădia de Mureș**, la nivelul căreia nu au fost determinate, urmărite și încasate taxe pe clădiri în valoare totală de 17,5 mii lei datorate de către unii contribuabili care au avut calitatea de chiriași;
- **UATC Beliu**, unde nu au fost determinate, urmărite și încasate taxe pe teren în valoare totală de 16,1 mii lei, aferente unor terenuri date în concesiune;
- **UATC Păuliș**, unde nu au fost determinate și atrase la bugetul local impozite pe clădiri și impozit pe terenul extravilan în valoare totală de 10,9 mii lei.

- *Utilizarea unor cote de impozitare inferioare celor legale pentru stabilirea impozitelor locale care au contribuit la diminuarea veniturilor fiscale cuvenite bugetelor locale*

Abaterile cele mai semnificative au fost consemnate la următoarele unități administrativ – teritoriale:

- **UATO Pecica**, la nivelul căreia impozitul pe terenul intravilan a fost determinat și încasat pe baza unor cote de impozitare inferioare celor legale, rezultând creanțe bugetare neîncasate în sumă de 554,3 mii lei;
- **UATC Semlac**, în cazul căreia impozitul pe terenul intravilan a fost stabilit și încasat pe baza unor cote de impozitare inferioare celor legale, ceea ce a contribuit la neatragerea unor venituri cuvenite bugetului local în sumă de 190,3 mii lei;
- **UATC Șofronea**, la nivelul căreia au fost constatate abateri similare, care au condus la neatragerea unor venituri cuvenite bugetului local în sumă de 113,1 mii lei;
- **UATC Păuliș**, unde nu au fost atrase la bugetul local impozite pe clădiri în sumă de 52,8 mii lei, datorită utilizării unor cote de impozitare inferioare celor legale, cu ocazia așezării impozitelor și taxelor locale;
- **UATC Gurahonț**, unde, din cauza utilizării unor cote de impozitare inferioare celor legale, cu ocazia stabilirii impozitelor pe clădiri, nu au fost atrase la bugetul local venituri în cuantum de 37,1 mii lei;

➤ Abateri de natura celor menționate mai sus au fost constatate și la **UATC Iratoșu UATC Frumușeni** care au avut drept consecință neatragerea la bugetul local a sumei de 28,0 mii lei, în primul caz și respectiv suma de 23,8 mii lei în cel de-al doilea caz.

- *Nestabilirea și neurmărirea încasării redevențelor și chiriilor datorate bugetelor locale*

Această abatere s-a localizat la **UATO Nădlac**, în cazul căreia nu au fost urmărite, înregistrate și încasate redevențe cuvenite bugetului local pe perioada 2008-2010 în sumă totală de 18,4 mii lei.

- *Neperceperea și neîncasarea sumelor reprezentând TVA aferent unor tranzacții comerciale, precum și neregularizarea acestor creanțe ale bugetului de stat cu bugetul local*

Abateri de asemenea natură au fost constatate la:

- **UATO Pecica**, unde, în cazul înstrăinării unor parcele de teren nu s-a perceput, colectat și virat la bugetul de stat, T.V.A. aferentă, acestor operațiuni taxabile, ceea ce a condus la neîncasarea unor creanțe ale bugetului de stat în sumă de 213,9 mii lei;
- **UATC Beliu**, unde nu a fost percepută, înregistrată, încasată și virată bugetului de stat TVA aferentă vânzării unui teren constructibil și prestării unor servicii, în sumă totală de 86,7 mii lei.

- *neaplicarea procedurilor de executare silită*

În exercițiul bugetar 2010, la nivelul mai multor unități administrativ-teritoriale, nu au fost aplicate, succesiv sau concomitent, toate procedurile de executare silită prevăzute de Codul de procedură fiscală, respectiv înființarea de popri, instituirea de sechestră și valorificarea bunurilor sechestrate, în vederea atragerii la bugetul local a tuturor veniturilor cuvenite acestuia. Asemenea inacțiuni au generat creanțe bugetare semnificative și anume:

- **UATM Arad**, în cazul căreia s-a constatat un volum însemnat de creanțe bugetare restante, de respectiv 58.163,0 mii lei;
- **UATO Pecica**, care a înregistrat creanțe restante în cuantum de 3.023,8 mii lei;
- **UATO Nădlac**, unde s-au înregistrat creanțe neîncasate de 1.830,6 mii lei;
- **UATO Ineu**, în cazul căreia creanțele sale restante au însumat 1.185,8 mii lei;
- Deficiențe privind executarea silită a creanțelor bugetelor locale au fost constatate și la nivelul altor unități administrativ-teritoriale, respectiv **UATC Covăsânt, Felnac, Gurahonț, Păuliș, Săvârșin, Șiria și Târnova**, care, la finele exercițiului bugetar au înregistrat creanțe bugetare restante considerabile în raport cu nivelul veniturilor prevăzut în bugetele locale.

- *neorganizarea și neefectuarea inspecției fiscale*

În cazul majorității unităților administrativ-teritoriale verificate nu a fost organizată și nu s-a desfășurat activitatea de inspecție fiscală în vederea verificării bazelor de impunere, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor de către contribuabili, respectării prevederilor legislației fiscale și contabile, stabilirii diferențelor obligațiilor de plată, precum și accesoriilor aferente acestora, nefiind efectuate nici una din procedurile de control fiscal prevăzute de lege, respectiv control prin sondaj, control inopinat și control încrucișat. Astfel de cazuri au fost consemnate la UATO Pecica, precum și la un număr de 14 unități administrativ-teritoriale, din care exemplificăm **UATC Beliu, Cărand, Craiva, Dieci, Iratoșu, Peregu Mare și Vinga**.

- *necalcularea, neînregistrarea și virarea contribuției datorate FNUASS aferente persoanelor beneficiare de ajutor social*

Această situație a fost constatată în cazul mai multor entități auditate, totalul contribuției suplimentare datorate FNUASS și evidențiate în urma auditului ridicându-se la suma totală de 58,4 mii lei, cele mai mari contribuții necalculate fiind constatate la **UATC Covăsânt, Craiva, Macea și Șiria**.

e) Calitatea gestiunii economico-financiare

Urmare auditării acestui obiectiv, a rezultat o gamă largă de abateri cu caracter financiar, unele dintre aceste abateri având consecințe păgubitoare asupra resurselor financiare și a patrimoniului unităților administrativ-teritoriale, altele afectând negativ calitatea activității economico-financiare.

Prezentăm mai jos principalele abateri constatate în urma finalizării misiunilor de audit financiar:

- *acordarea unor drepturi de natură salarială personalului încadrat la primărie, pe baza contractelor și/sau acordurilor colectiv de muncă, fără respectarea prevederilor legale care reglementează sistemul de salarizare a personalului bugetar, pe cele trei categorii: personal contractual, funcționari publici și funcții de demnitate publică*

Pe parcursul exercițiului bugetar 2010 au fost achitate din sursele bugetelor locale unele drepturi de natură salarială, în contradicție cu legislația în vigoare, care au generat prejudicii estimate la o valoare totală de 1.102,9 mii lei. Exemplificăm în acest sens următoarele entități supuse auditului financiar:

- **UATC Păuliș**, unde drepturile salariale nelegale acordate au produs un prejudiciu în dauna bugetului local de 176,2 mii lei;
- **UATC Craiva**, în cazul căreia salariații primăriei și demnitarii acesteia au beneficiat nelegal de venituri salariale ceea ce a condus la crearea unui prejudiciu de 156,7 mii lei;
- **UATC Săvârșin**, unde drepturile salariale nelegale acordate au generat prejudicierea bugetului local cu suma de 123,7 mii lei;
- **UATC Iratoșu**, la nivelul căreia s-au acordat venituri salariale în mod nelegal astfel că a fost produs un prejudiciu în sumă de 103,4 mii lei;
- **UATC Semlac**, unde veniturile salariale acordate nelegal au condus la crearea unui prejudiciu de 89,7 mii lei;
- **UATO Nădlac**, unde drepturile de natură salarială acordate fără îndeplinirea condițiilor prevăzute de lege au determinat prejudicierea bugetului local cu suma de 57,8 mii lei;
- **UATC Zădăreni**, unde au fost acordate în mod nelegal venituri salariale, astfel că bugetul local a fost prejudiciat cu 53,1 mii lei;

- *decontarea unor cheltuieli pentru bunuri și servicii, precum și cheltuieli de capital fără echivalent în contraprestații*

Urmare misiunilor de audit au rezultat frecvente cazuri de lichidare și ordonanțare la plată a unor cheltuieli legate de prestații sau lucrări neefectuate, cuantumul acestora ridicându-se la suma de 186,1 mii lei.

Nereguli de această natură, cu consecințe păgubitoare asupra resurselor financiare ale bugetelor locale au fost constatate la un nr. de 11 entități, din care exemplificăm următoarele:

- **UATC Zimandul Nou**, unde în cazul contractului pentru reabilitarea/asfaltarea străzilor din localitățile comunei, a rezultat faptul că au fost achitate lucrări neefectuate, care au generat un prejudiciu de 44,9 mii lei;
- **UATC Almaș**, în cazul căreia au fost achitate antreprenorului în mod nejustificat, lucrări de asfaltare neexecutate, care au cauzat un prejudiciu de 42,7 mii lei;
- **UATC Cărand**, unde a fost recepționată și decontată antreprenorului o suprafață de pavaj mai mare decât cea efectiv executată ceea ce a creat un prejudiciu de 20,8 mii lei;
- **UATC Macea**, unde au fost angajate, lichidate, ordonanțate și plătite unele servicii de găzduire web și de evaluare/reevaluare a construcțiilor și terenurilor aflate în domeniul public și privat al unității administrativ teritoriale, care nu au fost executate de prestator și astfel, s-a cauzat un prejudiciu în resursele bugetului local în valoare totală de 17,8 mii lei;
- **UATC Bârsa**, unde a fost achitată nejustificat unui furnizor piatră spartă nelivrată, creându-se un prejudiciu în sumă de 18,6 mii lei;
- **UATC Dieci**, în cazul căreia s-a decontat, în mod dublu unui antreprenor contravaloarea unui utilaj, precum și lucrări de reparații neefectuate, plăți care au cauzat un prejudiciu total în sumă de 15,6 mii lei;

- *decontarea unor documente de plată reprezentând contravaloarea unor lucrări de reparații și investiții, precum și de prestări de servicii supradimensionate, în discordanță cu cerințele legale*

Volumul total al pagubelor cauzate în urma decontării unor documente de plată supradimensionate s-au cifrat la 186,2 mii lei, din care cele mai semnificative abateri s-au constatat la:

- **UATM Arad**, în cazul căreia a fost majorată fără justificare legală contravaloarea materialelor facturate pe baza unor coeficienți de actualizare, creându-se un prejudiciu în valoare de 107,2 mii lei;
- **UATO Nădlac**, unde valoarea facturilor emise de către un operator de servicii de salubritate a fost supradimensionată, fără nici o bază legală, cauzându-se un prejudiciu în sumă de 33,4 mii lei;
- **UATC Vinga**, la nivelul căreia au fost decontate facturi cuprinzând contravaloarea unor transporturi care au fost supradimensionate prin majorarea nejustificată a unor distanțe de transport, ceea ce a generat un prejudiciu în sumă de 16,9 mii lei;
- **UATC Bârsa**, la nivelul căreia au fost achitate facturi privind livrarea de piatră spartă, a căror valoare a fost majorată fără justificare legală, prin aplicarea unor cote de cheltuieli indirecte și cote de profit, fiind cauzat un prejudiciu în valoare totală de 16,4 mii lei;

- *plăți sub formă de avansuri nerecuperate până la finele exercițiului bugetar, datorită nejustificărilor cu lucrări și prestații efectiv executate*

Asemenea abateri au fost reținute în urma auditului financiar efectuat la **UATO Nădlac**, unde avansurile acordate unor antreprenori nu au fost justificate cu lucrări efective, cauzându-se un prejudiciu în sumă totală de 220,7 mii lei.

- *angajarea, ordonanțarea și plata unor cheltuieli fără nici o legătură cu obiectul de activitate al instituției publice și fără existența prevederilor bugetare în acest sens*

Abaterile menționate mai sus au fost constatate la un număr de 5 unități administrativ-teritoriale, care au generat prejudicii totale în valoare de 43,6 mii lei. Cele mai semnificative abateri s-au constatat la următoarele entități:

- **UATC Vinga**, unde a fost achitată contravaloarea unor mese servite cu ocazia revelioanelor 2009/2010 și 2010/2011, precum și a contravalorii energiei electrice consumată de către un agent economic, creându-se un prejudiciu de 22,0 mii lei;
- **UATO Ineu**, unde au fost decontate în mod nejustificat unele cheltuieli reprezentând convorbiri telefonice efectuate de persoane care nu au calitatea de angajat al instituției contravaloarea acestora ridicându-se la suma de 14,7 mii lei.

- *plăți peste limitele legale aprobate sau fără documente justificative*

Abateri de asemenea natură au fost consemnate la un număr de 7 unități administrativ-teritoriale, în valoare totală de 209,1 mii lei cele mai semnificative nereguli fiind constatate la următoarele entități:

- **UATC Vinga**, unde au fost angajate, ordonanțate și achitate cheltuieli pentru acțiuni culturale, contrar condițiilor legale privind finanțarea acestora, au fost decontate cheltuieli de deplasare în străinătate peste nivelele legal aprobate și au fost achitate cheltuieli privind lucrări de dezapezire pe baza unor documente care nu îndeplinesc condițiile legale pentru a identifica și justifica prestațiile efectuate. Efectuarea acestor plăți în condițiile menționate mai sus au cauzat un prejudiciu total de 83,1 mii lei;
- **UATC Nădlac**, în cazul căreia au fost achitate servicii de consultanță informatică, pe baza unor documente care nu cuprind toate elementele de natură cantitativă și valorică, menite să confere acestora calitatea de documente justificative. Aceste plăți au generat un prejudiciu de 39,2 mii lei;

- **UATC Șiria**, unde a fost depășit consumul normat de carburanți, bugetul local fiind astfel prejudiciat cu suma de 11,1 mii lei;
- **UATC Târnova**, în cazul căreia din casieria unității, au fost efectuate unele plăți în numerar, pe baza unor dispoziții de plată, fără a avea anexate documente care să justifice operațiunile financiare respective, fiind prejudiciat bugetul local cu suma de 17,6 mii lei;

- *neîncasarea unor creanțe restante ale bugetelor locale înăuntrul termenului de prescripție*

Aceste abateri au fost constatate la un număr de 7 entități și au cauzat prejudicii în resursele bugetare în sumă de 27,5 mii lei, din care exemplificăm:

- **UATO Ineu**, unde prejudiciul astfel creat s-a ridicat la suma de 9,5 mii lei;
- **UATC Semlac**, în cazul căreia prejudiciul creat a fost de 9,4 mii lei.

- *neevaluarea și neînregistrarea în contabilitate a unor elemente patrimoniale*

Abateri de asemenea natură au fost identificate la mai multe entități, ele referindu-se în principal la neevaluarea și neînregistrarea în evidența contabilă a unor terenuri aflate în patrimoniul public sau privat al unităților administrativ-teritoriale. Astfel de situații au fost constatate la:

- **UATO Ineu**, unde nu au fost evaluate și înregistrate în contabilitate unele terenuri în suprafață de 491,61 ha, aparținând domeniului privat al orașului, în sumă de 5.899,3 mii lei;
- **UATC Felnac**, în cazul căreia nu au fost evaluate și înregistrate în contabilitate unele bunuri aflate în domeniul public și privat al entității, valoarea acestora ridicându-se la 4.044,9 mii lei;
- **UATC Frumușeni**, unde nu au fost evaluate și înregistrate în contabilitate terenuri, aflate în domeniul privat al acesteia, în sumă de 1.102,5 mii lei;
- **UATC Zădăreni**, unde nu au fost evaluate și înregistrate în evidența contabilă terenuri aflate în domeniul public al unității administrativ-teritoriale în sumă de 1.016,1 mii lei;
- **UATC Păuliș**, în cazul căreia nu au fost evaluate și înregistrate în contabilitatea entității verificate unele terenuri aflate în intravilanul localităților comunei, aparținând domeniului public al unității administrativ teritoriale, concesionate sau închiriate unor persoane fizice, valoarea acestora fiind de 989,0 mii lei;
- **UATC Zimandul Nou**, unde nu au fost reflectate în contabilitate terenuri aflate în domeniul privat al acesteia în valoare de 670,5 mii lei;

- *încălcarea prevederilor legale referitoare la inventarierea și reevaluarea patrimoniului unităților administrativ – teritoriale*

La finele exercițiului bugetar inventarierea patrimoniului nu a fost organizată și efectuată cu respectarea întocmai a dispozițiilor legale, fiind consemnate mai multe abateri, după cum urmează:

- La nivelul **UATC Grăniceri și Covăsânt** în anul 2010 nu a fost efectuată acțiunea de inventariere a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, cu toate că ordonatorii principali de credite au emis dispoziții în acest sens;
- La **UATO Ineu și UATC Săvârșin, Semlac, Zădăreni și Iratoșu** operațiunea de inventariere nu a fost organizată potrivit normelor în materie, nefiind stabilite și transmise comisiilor de inventariere proceduri scrise specifice fiecărei entități privind efectuarea acesteia, modul și metoda de efectuare a inventarierii, gestiunile supuse inventarierii, precum și perioada de efectuare a operațiunii;
- La **UATC Almaș, Beliu, Cărand, Macea, Peregu Mare, Bârsa, Săvârșin, Semlac, Zădăreni și Zimandul Nou**, au fost constatate nereguli în ceea ce privește modul de efectuare a inventarierii, care în principal au constat în: au fost omise de la inventariere unele elemente patrimoniale ale entităților supuse verificării; bunurile aparținând domeniului public nu au fost inventariate în mod distinct, pe liste de inventariere separate; investițiile în curs nu au fost inventariate potrivit valorii determinate conform stadiului de execuție și în funcție de volumul lucrărilor realizate la data inventarierii; listele de inventariere nu conțin toate elementele și

mențiunile prevăzute de norme; nu a fost întocmit proces verbal la finalizarea acțiunii, iar în unele cazuri în care acest document a fost elaborat de comisia de inventariere, nu a fost supus aprobării ordonatorilor de credite, rezultatele inventarierii nu au fost consemnate în Registrul inventar.

➤ **La UATC Iratoșu, Grăniceri și Târnova** nu a fost efectuată reevaluarea elementelor patrimoniale aparținând domeniului public și privat.

- *nerespectarea prevederilor legale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare*

Abateri de această natură au fost consemnate la următoarele entități:

➤ **UATC Craiva**, la nivelul căreia, în exercițiul bugetar 2010 au fost angajate cheltuieli de capital pe baza unui contract de lucrări, fără ca la data semnării contractului să existe prevederi bugetare pentru realizarea acestui angajament legal;

➤ **UATC Peregu Mare și Cărand**, unde nu au fost stabilite documentele, circuitul acestora și persoanele împuternicite să efectueze operațiunile legate de angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare;

➤ **UATC Covăsânț**, la nivelul căreia nu a fost organizată evidența angajamentelor bugetare și legale cu ajutorul conturilor de ordine și evidență 8066"Angajamente bugetare" și 8067"Angajamente legale".

- *nerespectarea reglementărilor referitoare la achizițiile publice*

Astfel de nereguli au fost consemnate la următoarele unități administrativ-teritoriale:

➤ **UATC Târnova**, la nivelul căreia, în exercițiul bugetar 2010 au fost achiziționate unele aplicații Software la prețuri peste valoarea de piață rezultată din sistemul SEAP, iar pe de altă parte au fost achitate fără justificare legală servicii de consultanță în domeniul achizițiilor publice, pentru bunuri achiziționate în mod direct. Operațiunile de mai sus au condus la crearea unui prejudiciu total în sumă de 47,9 mii lei în resursele bugetului local;

➤ **UATC Grăniceri**, unde, în cazul unor obiective de investiții și lucrări de reparații, au fost achiziționate materiale de construcție de către Primărie, fără existența documentațiilor tehnico-economice și a notelor de fundamentare a necesarului de materiale prevăzute de lege;

➤ **UATO Pecica și UATC Felnac**, la nivelul cărora au fost achiziționate unele bunuri de natura obiectelor de inventar și activelor fixe, în valoare totală de 7,7 mii lei, cu nerespectarea prevederilor legale în vigoare;

➤ **UATC Bârsa și Păuliș** unde nu a fost elaborat programul anual al achizițiilor publice, care să suprindă totalitatea contractelor pe care autoritățile contractante intenționează să le încheie;

- *nerespectarea prevederilor legale privind integritatea patrimoniului*

Abateri de această natură au fost consemnate la **UATC Târnova**, unde nu au fost luate măsuri de asigurare a integrității patrimoniului comunei, auditul consemnând lipsa unor bunuri în valoare de 11,4 mii lei.

- *neconstituirea garanției de bună execuție conform prevederilor contractuale pentru lucrări de reparații și construcții*

Aceste deficiențe s-au localizat la **UATC Almaș, Bârsa și Cărand** unde, în contradicție cu prevederile legale și contractuale nu a fost constituită garanția de bună execuție prevăzută prin contractele încheiate cu antreprenorii unor lucrări de investiții.

- *acordarea unor drepturi de prestații sociale fără parcurgerea tuturor etapelor și procedurilor prevăzute de lege*

În legătură cu întocmirea documentațiilor de acordare a unor prestații sociale, plata și monitorizarea condițiilor de acordare a acestora, auditul a reținut următoarele deficiențe:

- anchetele sociale în vederea soluționării cererilor pentru acordarea alocației familiale complementare sau, după caz, a alocației de susținere s-au efectuat fără o dispoziție, în acest sens, a primarului și doar de către o persoană, contrar prevederilor legale;

- nu au fost păstrate toate actele doveditoare care au stat la baza emiterii dispoziției primarului, așa cum se prevede în normele legale în materie;

- în unele cazuri, nu au fost efectuate anchete sociale în situația modificărilor cuantumului ajutorului social acordat până la nivelul venitului minim garantat, iar aceste modificări nu au la bază o dispoziție scrisă a primarului, în contradicție cu prevederile legii.

Astfel de situații au fost identificate la **UATC Beliu, Covăsânt, Craiva, Păuliș și Șiria**.

III.2. Alte misiuni de valorificare a constatărilor

În ceea ce privește măsurile de valorificare a constatărilor, deosebit de măsurile dispuse prin decizii pentru înlăturarea deficiențelor, în cursul anului 2011 au fost aplicate și un număr de 2 sancțiuni contravenționale în sumă de 4,5 mii lei, încasate integral în timpul auditului, pentru abateri contravenționale privind disciplina financiară în materia finanțelor publice locale.

III.3 Constatări rezultate din verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin deciziile emise de către directorul Camerei de Conturi Arad

În decursul anului 2011 au fost verificate un număr de 18 decizii, din care 14 decizii se referă la acțiuni de audit financiar efectuate în anul 2010, iar 4 decizii privesc misiuni de audit financiar derulate pe parcursul anului 2011.

Verificarea modului de îndeplinire a măsurilor dispuse pentru înlăturarea abaterilor cu caracter financiar constatate și pentru intrarea în legalitate au vizat un număr total de 164 măsuri din care 127 măsuri pentru exercițiul bugetar al anului 2010, iar 37 măsuri s-au referit la exercițiul bugetar al anului 2011.

Principalele măsuri dispuse, supuse verificărilor, au avut ca și obiect atragerea la bugetele locale a unor impozite și taxe locale precum și altor venituri (concesionarea și închirierea unor elemente patrimoniale), constatate peste nivelul celor declarate de către contribuabili, sau evidențiate în evidențele fiscale și contabile, stabilirea întinderii unor prejudicii și recuperarea acestora generate de plăți nelegale din fonduri bugetare, precum și eliminarea unor alte deficiențe cu caracter financiar-contabil, care au avut un impact negativ asupra calității gestiunii economico-financiare.

Impactul favorabil al măsurilor dispuse și cuantificat în urma verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii s-a materializat în următoarele rezultate:

- atragerea la bugetele locale a unor venituri suplimentare în valoare totală de 326,7 mii lei;
- recuperarea unor prejudicii în dauna resurselor financiare ale bugetelor locale în sumă totală de 298 mii lei;
- înlăturarea unor abateri financiar-contabile, cele cuantificabile se cifrează la nivelul sumei de 3.111,3 mii lei, din care 237,4 mii lei reprezintă venituri restante încasate la bugetele locale, iar 2.873,9 mii lei constituie abateri privind neînregistrarea în contabilitate a unor bunuri și operațiuni patrimoniale și implicit nereflectarea acestora în situațiile financiare, pentru a oferi o imagine fidelă a poziției și performanțelor financiare ale entităților verificate..

IV. Concluzii și recomandări

Prezentul raport pune în evidență disfuncționalități în realizarea veniturilor bugetare în condițiile și la termenele prevăzute de lege, în angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor cheltuieli bugetare, precum și existența unor elemente patrimoniale incerte, nereevaluate și nereflectate în contabilitate.

De asemenea, raportul relevă abateri semnificative legate de implementarea și funcționarea sistemului de contabilitate și control intern, inclusiv auditul public intern.

Principalele cauze care au generat deficiențele constatate sunt următoarele :

a) existența unui management defectuos asupra fondurilor publice și a unor carențe privind cunoașterea și aplicarea procedurilor de formare, gestionare și întrebuințare a resurselor publice locale;

b) inexistența sau ineficiența activității de control intern și audit public intern care a contribuit la imposibilitatea prevenirii și stopării unor operațiuni patrimoniale care nu au respectat criteriile de legalitate, regularitate și de performanță ;

c) elaborarea și aplicarea unor politici defectuoase de recrutare, pregătire profesională și evaluare a personalului, cu consecințe nefaste asupra modului de îndeplinirea atribuțiilor de serviciu.

Pornind de la neregulile și deficiențele constatate precum și cauzele acestora, apreciem ca fiind benefice formularea următoarelor recomandări către autoritățile administrației publice locale :

1. Fundamentarea riguroasă și realistă a bugetelor locale pe baza inventarierii anuale a masei impozabile și a nevoilor comunităților locale în vederea stabilirii unor priorități în alocarea resurselor bugetare ;
2. Constituirea și consolidarea serviciilor de specialitate ale autorităților publice locale cu atribuții de exercitare a inspecției fiscale ;
3. Amplificarea gradului de colectare a impozitelor și taxelor locale, în contextul necesității majorării ponderii lor în volumul veniturilor proprii ale bugetelor locale ;
4. Creșterea gradului de autofinanțare a instituțiilor publice de subordonare locală care se finanțează din venituri proprii și subvenții acordate din bugetele locale ;
5. Luarea deciziilor de alocare a resurselor publice locale pe baza criteriilor de economicitate, eficiență și eficacitate ;
6. Consolidarea execuției bugetare prin asigurarea cadrului organizatoric și funcțional necesar sistemelor de control și audit intern, în concordanță cu legislația națională și standardele internaționale ;
7. Creșterea gradului de utilizare a resurselor locale în vederea dezvoltării economiei județului ARAD, prin utilizarea unor instrumente financiare cum ar fi : acordarea de facilități fiscale, elaborarea unor programe de finanțare din fonduri europene, exercitarea dreptului de proprietate asupra clădirilor și terenurilor din patrimoniu, promovarea parteneriatului public privat și o fundamentare cât mai corectă a cheltuielilor bugetare cu destinație economică ;
8. Creșterea responsabilității autorităților publice locale în aplicarea reglementărilor în materie de contabilitate publică, adaptarea politicilor contabile corespunzătoare și prezentarea corectă a informațiilor privind poziția și performanța financiară a entităților în situațiile financiare întocmite ;
9. Implementarea unor sisteme performante de stocare și prelucrare a informațiilor financiare necesare elaborării unor decizii manageriale ;
10. Elaborarea și aplicarea unor sisteme de recrutare și pregătire profesională a lucrătorilor din domeniul financiar – contabil ;
11. Eficientizarea și îmbunătățirea calității serviciilor publice furnizate.

Prin acțiunile desfășurate la nivelul unităților administrativ – teritoriale, Camera de Conturi ARAD a încercat să aducă aportul la consolidarea calității managementului și a responsabilității manageriale în gestionarea și utilizarea fondurilor publice, respectarea disciplinei financiar – fiscale, în administrarea și asigurarea integrității patrimoniului public și privat, în funcționarea sistemelor de contabilitate, de control și audit precum și la implementarea bunelor practici în gestionarea și utilizarea resurselor publice locale.