

RAPORT PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2010

la nivelul județului Caraș-Severin

I. Prezentare generală

1. Sfera și competențele de activitate

Camera de Conturi a Județului Caraș-Severin este structura teritorială a Curții de Conturi a României, care își desfășoară activitatea pe baza prevederilor Legii nr. 94/1992, republicată, ale regulamentelor și normelor emise de Curtea de Conturi a României.

În anul 2011 activitatea Camerei de Conturi Caraș-Severin a urmărit în principal, controlul modului de formare, de administrare și de întrebuințare a resurselor financiare ale bugetelor locale, precum și modul de gestionare a patrimoniului public și privat al unităților administrativ – teritoriale. Funcția de control s-a realizat prin proceduri de audit public extern prevăzute în standardele proprii de audit, elaborate în conformitate cu standardele de audit internaționale general acceptate.

Principalele obiective ale activității Camerei de Conturi Caraș-Severin la nivelul unităților administrativ-teritoriale au fost: urmărirea modului de realizare a veniturilor bugetare; respectarea procedurilor privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor; organizarea și ținerea la zi a contabilității și evidenței patrimoniului public și privat; derularea programelor de achiziții publice; finanțarea programelor de investiții publice; organizarea sistemelor de control și audit intern.

2. Domeniul supus auditării

Misiunile de audit efectuate în anul 2011 la nivelul unităților administrativ-teritoriale au avut ca obiectiv auditarea conturilor de execuție aferente anului 2010 a bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județului, inclusiv analiza și performanța gestionării banului public, evaluarea existenței și buneii funcționări a sistemelor de control și audit intern. Potrivit Programului de activitate al Curții de Conturi pe anul 2011, Camera de Conturi Caraș-Severin a avut de realizat la nivelul unităților administrativ teritoriale un număr de 29 acțiuni, din care 28 acțiuni de audit financiar și o acțiune tematică de control.

Toate acțiunile de audit și acțiunile tematice de control au fost prevăzute să se desfășoare la nivelul a 28 ordonatori principali de credite ai bugetelor locale, din cei 78 ordonatori principali de credite existenți la nivelul județului Caraș-Severin. În urma desfășurării acțiunilor de audit nu s-a acordat nici un certificat de conformitate.

3. Execuția sintetică a veniturilor și cheltuielilor bugetelor locale pe anul 2010

Execuția bugetelor componente ale bugetului general centralizat al unităților administrativ-teritoriale (BGCUAT) pentru anul 2010, este prezentată în tabelul următor:

	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	mii lei Excedent/ Deficit
1. Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, județului	568.604	556.345	12.259
2. Bugetele instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din bugetele locale	33.174	31.633	1.541
3. Bugetele instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii	59.062	57.351	1.711
4. Bugetele împrumuturilor externe și interne	0	16.871	-16.871
5. Bugetele fondurilor externe nerambursabile	84	561	-477
6. Veniturile și cheltuielile evidențiate în afara bugetului local	15.451	4.669	10.782

Conform datelor prezentate mai sus, se constată că au înregistrat excedent bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județului, bugetele instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții de la bugetele locale, și bugetele instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii.

Excedentul înregistrat la bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județului, în sumă de 12.259 mii lei nu reușește să contracareze impactul indus de bugetele împrumuturilor externe și interne care înregistrează cheltuieli în sumă de 16.871 mii lei.

4. Veniturile bugetelor locale

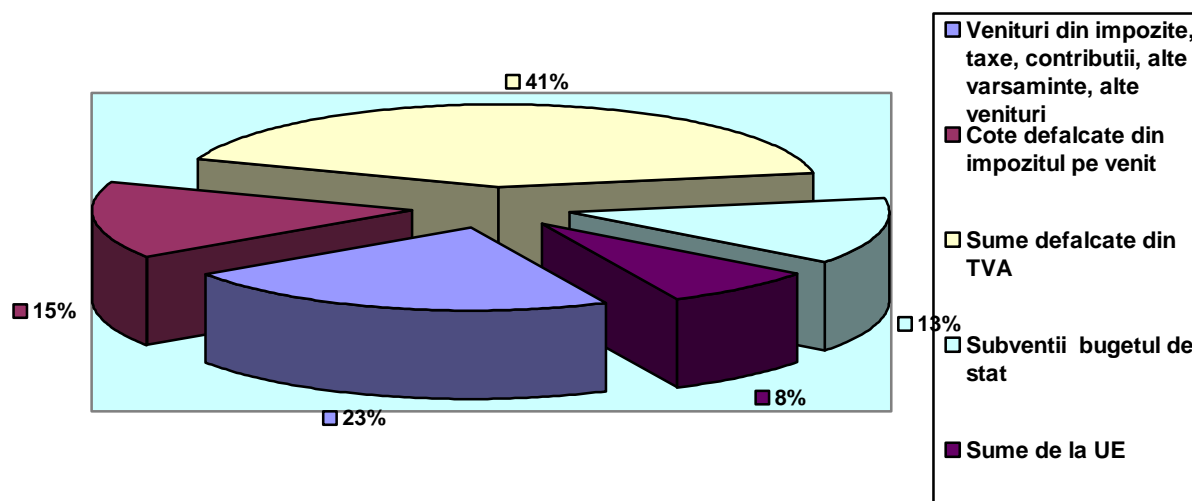
Execuția sintetică a veniturilor bugetelor locale pe anul 2010 agregate pe ansamblul județului, respectiv totalitatea bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și bugetul propriu al județului, așa cum sunt definite de Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, se prezintă astfel:

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări	% încasări din prevederi inițiale	% încasări din prevederi definitive
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	144.427	147.712	117.111	81.09	79.28
2.Cote defalcate din impozitul pe venit	95.490	98.201	86.059	90.12	87.64
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	268.567	274.037	268.325	99.91	97.92
4.Subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte bugete	64.312	84.620	74.155	115.30	87.63
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate	29.985	51.107	22.954	76.55	44.91
VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)	602.781	655.677	568.604	94.33	86.72

Veniturile bugetelor locale pe ansamblul județului au fost realizate doar în proporție de 86,72% comparativ cu prevederile definitive. În cadrul acestora, veniturile din impozite, taxe, contribuții vărsăminte și alte venituri, au fost realizate doar în proporție de 79,28% comparativ cu prevederile definitive. Veniturile proprii ale bugetelor locale provenind din impozite, taxe, contribuții, vărsăminte și alte venituri, și cotele defalcate din impozitul pe venit au fost realizate

în sumă de 203.170 mii lei, reprezentând 35,73 % din totalul veniturilor. În structura veniturilor se constată că sursele de finanțare a bugetelor locale depind în mare măsură de alocările de la nivel central, sub forma sumelor defalcate din taxa pe valoarea adăugată (47,19 % din totalul veniturilor realizate), și subvențiilor (13.04 % din totalul veniturilor).

Grafic structura veniturilor bugetelor locale în anul 2010 (prevederi definitive) se prezintă astfel:



5. Cheltuielile bugetelor locale

Execuția sintetică a cheltuielilor bugetelor locale pe anul 2010 agregate pe ansamblul județului, respectiv totalitatea bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și bugetul propriu al județului, așa cum sunt definite de Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, se prezintă astfel:

mii lei

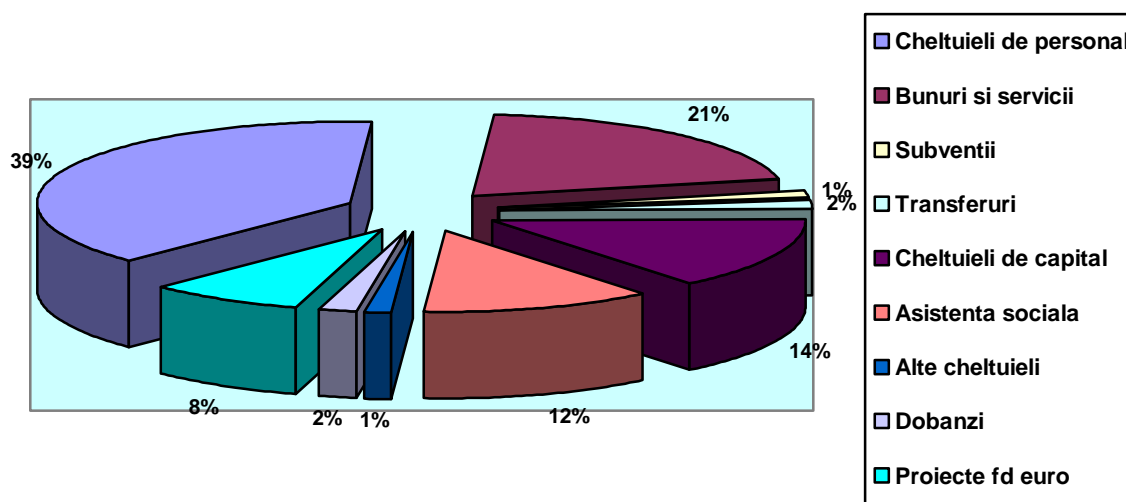
	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate	% plăți din prevederi inițiale	% plăți din prevederi definitive
1.Cheltuieli de personal	275.272	252.958	239.822	87.12	94.81
2.Bunuri și servicii	122.387	135.405	120.007	98.05	88.63
3.Subvenții	7.163	8.630	7.716	108	89.41
4.Transferuri între unități ale administrației publice	11.440	10.943	10.039	87.75	91.74
5.Alte transferuri	467	359	316	67.67	88.02
6. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	30.443	52.377	20.468	67.23	39.08
7. Asistență socială	70.764	78.302	70.772	100	90.38
8. Alte cheltuieli	6.058	6.691	6.508	107	97.26
9.Cheltuieli de capital	60.674	94.084	67.559	111	71.81
10.Dobânzi	13.809	12.919	11.370	82.33	88
11.Operațiuni financiare	5.241	5.441	4.745	90.53	87.21
12.Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-937	-2.432	-2.977		
CHELTUIELI-TOTAL (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12)	602.781	655.677	556.345	92.29	84.85

În structura cheltuielilor, în cadrul prevederilor definitive, se remarcă că ponderea cea mai mare o reprezintă cheltuielile de personal, respectiv 39% în total cheltuieli. De asemenea ponderi mai importante sunt reprezentate de cheltuielile cu bunuri și servicii 21%, cheltuieli de capital 14%, asistență socială 12%.

Gradul de execuție a cheltuielilor bugetelor locale, comparativ cu prevederile definitive, este de 84,85%, remarcându-se o execuție mai ridicată de 94,81% a cheltuielilor de personal, și care reprezintă 43,10% din totalul plăților efectuate. O altă categorie importantă de cheltuieli o reprezintă cheltuielile cu bunuri și servicii, al căror grad de execuție este de 88,63%, față de prevederile definitive, reprezentând 21,57% din totalul plăților efectuate.

Cheltuielile de capital au fost efectuate doar în procent de 71,81% față de prevederile bugetare anuale, slaba execuție fiind determinată de nerealizarea veniturilor bugetelor locale.

Grafic, structura cheltuielilor bugetelor locale în anul 2010 se prezintă astfel:



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

Activitatea Camerei de Conturi Caraș-Severin s-a desfășurat în anul 2011 pe baza prevederilor Legii nr.94/1992, republicată, ale regulamentelor și normelor emise de Curtea de Conturi a României.

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

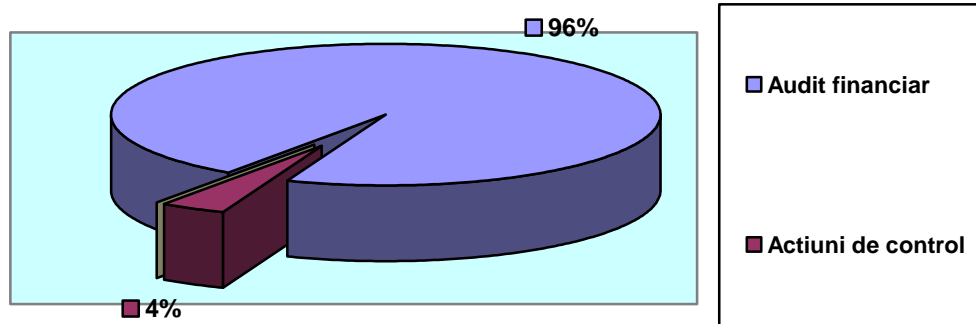
Camera de Conturi Caraș-Severin potrivit Programului de activitate al Curții de Conturi pe anul 2011, are prevăzut la nivelul unităților administrativ-teritoriale un număr de 29 acțiuni, din care 28 acțiuni de audit financiar (96%) și 1 acțiune de control tematic (4%).

Au fost valorificate actele întocmite pentru un număr de 25 de acțiuni, din care 24 acțiuni de audit financiar și 1 acțiune de control. În curs de valorificare se află un număr de 4 rapoarte de audit financiar aferente celor 4 acțiuni finalizate în luna decembrie (UATC Copăcele, UATC Fîrliug, UATC Forotic și UATC Grădinari), precum și 4 procese verbale de constatare întocmite în urma acțiunilor de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii (UATC Coronini, UATC Cornereva, UATC Iablanița, și UATC Luncavița).

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

	Total	Audit financiar	din care: Acțiuni de control	Audit al performanței
1.Acțiuni desfășurate la nivelul județului	29	28	1	0
2.Certificate de conformitate	0	0	0	0
3.Rapoarte de control/audit	29	28	1	0
4.Procese verbale de constatare	36	36	0	0
5.Note de constatare	21	21	0	0
6.Decizii emise	28	28	0	0
7.Măsuri dispuse prin decizii	255	255	0	0

Grafic, acțiunile desfășurate se prezintă astfel:



În urma acțiunilor de audit desfășurate nu s-a acordat nici un certificat de conformitate, motivat de faptul că la toate entitățile auditate s-au constatat abateri și deficiențe.

Ca urmare a acțiunilor de audit și control tematic efectuate au fost întocmite un număr total de 96 acte de audit, din care:

- 28 rapoarte de audit;
- 1 raport de control;
- 36 procese verbale de constatare (din care un număr de 28 procese verbale de constatare au fost întocmite cu ocazia misiunilor de audit efectuate, iar un număr de 8 procese verbale de constatare au fost întocmite urmare verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii);
- 21 note de constatare (pct.125 lit.d din regulament, întocmite la ordonatorii terțiari)
- 10 note unilaterale (pct.123 lit.c din regulament).

În conformitate cu prevederile Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, în urma valorificării actelor de control au fost emise 28 decizii cu un număr de 255 măsuri, din care, au fost contestate parțial 7 decizii cu un număr de 17 măsuri.

Urmare analizării și soluționării celor 7 contestații, acestea au fost respinse în totalitate.

2. Informații privind categoriile de entități verificate la nivelul județului

Camera de Conturi Caraș-Severin în anul 2011 a avut în aria de competență efectuarea acțiunilor de audit la un număr de 166 entități publice de interes local.

Pentru realizarea acțiunilor de audit efectuate pentru anul 2010, au fost supuse verificării un număr de 28 entități publice, respectiv 16,87% din totalul de 166 de entități.

Categoriile de entități existente și verificate sunt prezentate în tabelul de mai jos:

Categoriile de entități verificate la nivelul unităților administrativ-teritoriale	Entități existente	Entități verificate	%
1.Ordonatori de credite la nivelul unităților administrativ-teritoriale, din care:	151	28	18,54
1.1. ordonatori principali de credite, din care:	78	28	30,76
- consilii județene	1	1	100,00
- municipii	2	1	50,00
- orașe	6	3	50,00
- comune	69	23	33,33
1.2. ordonatori secundari de credite	0	0	0
1.3. ordonatori terțiari de credite	73	0	0
2. Regii autonome de interes local	0	0	0
3. Societăți comerciale de interes local	15	0	0
TOTAL	166	28	16,87

Începând cu luna septembrie 2011, în rețeaua de învățământ din județul Caraș-Severin un număr de 96 unități școlare au dobândit personalitate juridică, având calitatea de ordonatori terțiari de credite ai unităților administrativ - teritoriale pe raza cărora funcționează.

Astfel, din luna septembrie 2011, Camera de Conturi Caraș-Severin are în aria de competență un număr de 262 entități, din care 247 ordonatori de credite (78 principali și 169 ordonatori de credite terțiari) și 15 societăți comerciale de interes local.

3. Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate

mii lei

	Estimări abateri constatate	Accesorii	Total estimări
1.Venituri	260	37	297
2.Prejudicii	17.480	73	17.553
3.Abateri financiar-contabile	53.347	0	53.347
Total sume	71.087	110	71.197

Abaterile constatate în urma desfășurării activităților de audit/control, au fost estimate la nivelul sumei totale de 71.197 mii lei, din care: suma de 71.087 mii lei reprezintă valoarea abaterilor, iar suma de 110 mii lei reprezintă cuantumul accesoriilor calculate.

Pe structură, abaterile constatate se prezintă astfel:

- Venituri suplimentare atrase la bugetele locale au fost estimate în sumă totală de 297 mii lei, din care suma de 260 mii lei reprezintă creanța principală, pentru care au fost calculate accesoriile în sumă de 37 mii lei;
- Prejudiciile aduse bugetelor unităților administrativ teritoriale, au fost estimate la nivelul sumei totale de 17.553 lei, din care accesoriile sunt în sumă de 73 mii lei;
- Abaterile de la legalitate și regularitate au fost estimate la nivelul sumei de 53.347 mii lei.

4. Sumele estimate ale abaterilor constatate la nivelul entităților verificate

mii lei

	Venituri	Prejudicii	Abateri financiar contabile
1. U.A.T.J. Caraș-Severin	0	5.944	0
2. U.A.T.M. Reșița	0	7.547	5.638
3. U.A.T.O. Băile Herculane	1	890	2.202
4. U.A.T.O. Bocșa	0	4	781
5. U.A.T.O. Moldova Nouă	0	613	212
6. U.A.T.C. Berliște	66	56	0
7. U.A.T.C. Bolvașnița	7	0	19
8. U.A.T.C. Bozovici	0	20	10
9. U.A.T.C. Brebu Nou	6	3	0
10. U.A.T.C. Carașova	0	123	349
11. U.A.T.C. Ciclova Română	0	30	3.565
12. U.A.T.C. Ciuchici	63	52	0
13. U.A.T.C. Cornea	0	92	0
14. U.A.T.C. Cornereva	0	46	2.028
15. U.A.T.C. Coronini	0	92	0
16. U.A.T.C. Dalboșeț	3	158	2.068
17. U.A.T.C. Gârnici	0	0	423
18. U.A.T.C. Iablanța	54	20	5.747
19. U.A.T.C. Lăpușnicu Mare	0	327	4.306
20. U.A.T.C. Luncavița	57	182	16
21. U.A.T.C. Marga	0	7	33
22. U.A.T.C. Măureni	0	207	0
23. U.A.T.C. Ocna de Fier	0	33	0
24. U.A.T.C. Ticvaniu Mare	0	122	1.339
25. U.A.T.C. Copăcele	29	81	19.257
26. U.A.T.C. Fîrliug	8	197	5.351
27. U.A.T.C. Forotic	0	689	0
28. U.A.T.C. Grădinari	3	18	3
Total sume	297	17.553	53.347

Datele prezentate în tabelul de mai sus au fost preluate din Fișele sintetice întocmite pentru fiecare unitate administrativ teritorială, și care sunt prezentate în anexe la prezentul raport.

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

1. Obiectivele urmărite

În cadrul acțiunilor de verificare efectuate au fost urmărite următoarele obiective:

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

- Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare;
- Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la entitățile auditate;
- Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege;
- Calitatea gestiunii economico-financiare;
- Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă.

2. Principalele constatări rezultate din acțiunile de audit/control desfășurate la nivelul unităților administrativ-teritoriale

Abateri constatate la nivelul unităților administrativ-teritoriale, pe structura obiectivelor urmărite în acțiunile de verificare, se prezintă astfel:

2.1 Abateri privind exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare

Acțiunile de audit financiar efectuate asupra conturilor de execuție a bugetelor locale încheiate pe anul 2010, au scos în evidență existența unor abateri de la normele legale referitoare la:

- Organizarea și conducerea contabilității potrivit normelor legale
- Organizarea și ținerea la zi a evidenței patrimoniului
- Concordanța datelor înregistrate în evidența tehnico-operativă cu cele din evidența financiar-contabilă și cu cele preluate în bilanțurile de verificare și înscrise în situațiile financiare
- Reflectarea reală și exactă a operațiunilor financiar-contabile în bilanțurile contabile și conturile anuale de execuție bugetară

Din categoria abaterilor prezentate mai sus, exemplificăm:

- neconcordanță între datele înregistrate în contabilitate cu privire la creanțele bugetare și sumele înregistrate în lista de rămășiță la 31.12.2010, s-a constatat la UATO Bocșa în sumă de 780 mii lei, UATC Bozovici 10 mii lei;
- neorganizarea și neconducerea evidenței angajamentelor bugetare și legale, inclusiv nerespectarea procedurilor privind parcurgerea celor patru faze ale execuției bugetare a cheltuielilor: angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor, s-a constatat la UATC Bolvașnița, UATC Cornereva;
- efectuarea de înregistrări contabile eronate sau neînregistrarea în conturi corespunzătoare a unor activele fixe corporale finalizate și recepționate, și a căror valoare a rămas înregistrată eronat în conturile de active fixe corporale în curs de execuție, s-a constatat la: UATC Iablanța 5.747 mii lei, UATC Ciclova Română 3.565 mii lei, UATC Lăpușnicu Mare 3.207 mii lei, UATO Băile Herculane 2.200 mii lei, UATC Cornereva 1.920 mii lei, UATC Gîrnic 423 mii lei, UATC Carașova 349 mii lei;
- necalcularea și neînregistrarea în evidența contabilă a amortizării activelor fixe corporale și necorporale existente în patrimoniul unității s-a constatat la: UATO Băile Herculane, UATO Moldova Nouă, UATC Bolvașnița, UATC Cornereva, UATC Lăpușnicu Mare, UATC Marga;
- Nu s-a condus evidența datoriilor în conformitate cu reglementările legale în vigoare la UATC Bolvașnița, unde înregistrarea furnizorilor neachitați în sumă de 19 mii lei, s-a efectuat doar la momentul achitării obligațiilor.

2.2 Abateri privind organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la entitățile auditate

În vederea îndeplinirii atribuțiilor pe care le conferă articolul 42 din Legea nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată în 2009, Camera de Conturi Caraș-Severin are și atribuții cu privire la evaluarea activității de control financiar propriu și de audit intern a persoanelor juridice controlate.

În conformitate cu prevederile legale prezentate, cu ocazia acțiunilor desfășurate au fost verificate și obiectivele referitoare la evaluarea sistemului de control intern și audit intern, fiind constatate o serie de disfuncționalități în proiectarea, implementarea, funcționarea și dezvoltarea sistemului de control intern, ceea ce a condus la concluzia că la nivelul unităților administrativ teritoriale sistemul de control intern este conceput, implementat și funcționează la nivel satisfăcător, comparativ cu standardele de control intern elaborate pentru entități publice.

Abaterile constatate au fost grupate pe 3 categorii, astfel:

Abateri privind auditul public intern

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

Abateri privind controlul financiar preventiv propriu

Abateri privind controlul financiar preventiv propriu au fost consemnate la o unitate administrativ teritorială, respectiv UATO Băile Herculane, și se referă la:

- Neorganizarea controlului financiar preventiv propriu, în sensul că ordonatorul de credite nu a dispus numirea personalului care desfășoară activități de control financiar preventiv propriu, cu toate că acest control s-a exercitat asupra operațiunilor economice.

Abateri privind implementarea OMFP nr.946/2005, au fost consemnate la majoritatea unităților administrativ teritoriale verificate, și se referă la:

- Inexistența unei monitorizări și a unei evaluări sistematice a riscurilor, constatare regăsită la un număr de 22 unități administrativ-teritoriale printre care : UATJ Caraș-Severin, UATO Bocșa, UATO Moldova Nouă, UATC Carașova, UATC Ciuchici, UATC Cornea, UATC Coronini, UATC Gîrnic, UATC Luncavița;
- Nestabilirea obiectivelor generale la nivelul ordonatorului principal de credite de către UATO Bocșa;
- Nestabilirea indicatorilor de performanță pentru activitățile desfășurate în entitate, în vederea monitorizării eficienței și atingerii obiectivelor, abatere consemnată la mai multe unități administrativ teritoriale, printre care: UATJ Caraș-Severin, UATO Bocșa, UATO Moldova Nouă și UATC Luncavița; UATC Ticvaniu Mare, UATC Măureni, UATC Marga, UATC Carașova;
- Neconstituirea unei comisii/grupuri de lucru, cu atribuții de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică cu privire la sistemele proprii de control, abatere constatată la un număr de 10 unități administrativ-teritoriale printre care: UATC Carașova, UATC Marga, UATC Luncavița și UATO Bocșa;
- Neelaborarea și neaprobarea programelor de dezvoltare a sistemelor de control managerial (planul de management), s-a constatat la 19 unități administrativ teritoriale, printre care: UATJ Caraș-Severin, UATO Băile Herculane, UATO Bocșa, UATO Moldova Nouă, UATC Bozovici, Cornereva, Lăpușnicu Mare, Luncavița;

- Neidentificarea activităților procedurale la nivelul ordonatorului principal de credite, s-a constatat la 10 unități administrativ teritoriale, printre care: UATO Bocșa, UATO Moldova Nouă, UATC Cornea UATC Luncavița, UATC Gîrnic ;
- Neelaborarea și neaprobarea procedurilor operaționale (instrucțiuni de lucru) aferente activităților procedurale identificate, s-a constatat la 10 unități administrativ teritoriale, printre care: UATJ Caraș-Severin, UATO Bocșa, UATO Moldova Nouă, UATC Ciuchici, UATC Coronini, UATC Gîrnic, UATC Luncavița;
- Necompletarea registrului riscurilor de către 13 unități administrativ teritoriale, printre care: UATC Luncavița, UATJ Caraș-Severin, UATO Bocșa, UATO Moldova Nouă;
- Neelaborarea unei proceduri privind managementul riscurilor, s-a constatat la 13 unități administrativ teritoriale, printre care: UATJ Caraș-Severin, UATO Bocșa, UATO Moldova Nouă, UATC Carașova, UATC Ciuchici, UATC Cornea, UATC Coronini, UATC Gîrnic, UATC Luncavița;
- Inexistența unui sistem de monitorizare pe verticală a modului de implementare a sistemelor de control managerial, abatere constatată la 9 unități administrativ teritoriale, printre care: UATJ Caraș-Severin, UATO Bocșa, UATO Moldova Nouă, UATC Ciuchici, UATC Coronini, UATC Gîrnic, UATC Luncavița;
- Nestabilirea funcțiilor sensibile, s-a constatat la 7 unități administrativ teritoriale, printre care: UATC Luncavița, UATJ Caraș-Severin, UATO Bocșa, UATO Moldova Nouă;
- Neefectuarea informărilor referitoare la progresele înregistrate cu privire la dezvoltarea sistemelor de control managerial, s-a constatat la UATO Bocșa.

2.3 Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege

Principalele abateri prin care au fost diminuate veniturile proprii ale bugetelor locale au fost:

- nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea taxei pe teren și clădiri datorată de contribuabili care au concesionat sau închiriat terenuri și clădiri aflate în proprietatea publică a unităților administrativ teritoriale;
- stabilirea eronată a impozitelor și taxelor locale;
- nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea majorărilor de întârziere;
- neurmărirea spre încasare la termenele legale a creanțelor bugetare.

Din abaterile identificate și care prin înlăturarea lor au condus la venituri suplimentare, exemplificăm:

- nu a fost evidențiată, urmărită și încasată potrivit reglementărilor legale, taxa pe teren și clădiri datorată de contribuabilii persoane juridice, care au concesionat terenuri sau clădiri din domeniul public sau privat al unității administrativ teritoriale, taxă care reprezintă sarcina fiscală a concesionarilor sau locatarilor, după caz, în condiții similare impozitului pe teren. Astfel de cazuri au fost constatate la: UATC Iablanțița 53 mii lei, UATC Ciuchici 42 mii lei, UATC Berliște 9 mii lei;
- nu a fost evidențiate, urmărite și încasate potrivit reglementărilor legale, veniturile din concesiuni în sumă de 58 mii lei la UATC Berliște;
- nu au fost calculate, evidențiate și încasate majorările de întârziere aferente debitelor restante, înscrise în lista de rămășiță la finele anului, de către UATC Luncavița, în sumă de 12 mii lei;

- nu a fost majorat impozitul pe clădiri aparținând persoanelor juridice, potrivit normelor legale, în cazurile în care nu a fost efectuată reevaluarea acestor clădiri, abatere constatată la: UATC Luncavița 45 mii lei, UATC Dalboșeț 3 mii lei;
- nu a fost stabilit, evidențiat, urmărit și încasat impozitul pe clădiri aparținând persoanelor juridice, sau a fost stabilit eronat, abatere constatată la: UATC Bolvașnița 7 mii lei, UATC Brebu Nou 5 mii lei;
- nu a fost stabilit, evidențiat, urmărit și încasat potrivit normelor legale, impozitul pe clădiri aparținând persoanelor fizice. Astfel de abateri au fost constatate la: UATC Ciuchici 21 mii lei, UATO Băile Herculane 1 mii lei, UATC Brebu Nou 1 mii lei.

2.4 Calitatea gestiunii economico-financiare

Acțiunile de audit financiar efectuate asupra conturilor de execuție a bugetelor locale încheiate pe anul 2010, au scos în evidență existența unor abateri de la normele legale referitoare la:

- inventarierea și reevaluarea tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege, precum și înregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor acestora;
- angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare conform reglementărilor legale, și în concordanță cu prevederile legii bugetare și destinația stabilită;
- obligațiile unităților administrativ-teritoriale.

Abateri privind inventarierea și reevaluarea tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege, precum și înregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor acestora, au fost constatate la nivelul mai multor unități administrativ teritoriale, din care exemplificăm:

- inventarierea patrimoniului unităților administrativ teritoriale nu s-a efectuat în condițiile și la termenele prevăzute de lege, în sensul că nu au fost inventariate toate elementele patrimoniale, sau nu a fost finalizată operațiunea de inventariere. Astfel de abateri au fost constatate la: UATO Băile Herculane, UATC Cornea, UATC Cornereva, UATC Dalboșeț, UATC Gîrnici, UATC Iablanița, UATC Lăpușnicu Mare, UATC Ticvanu Mare;
- nu s-a efectuat reevaluarea elementelor patrimoniale, potrivit normelor legale la: UATO Băile Herculane, UATC Bolvașnița, UATC Carașova, UATC Iablanița, UATC Luncavița, UATC Ocna de Fier;
- rezultatele reevaluării patrimoniului nu au fost înregistrate în evidența contabilă la: UATC Ciuchici și UATC Dalboșeț.

Abateri privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare conform reglementărilor legale, și în concordanță cu prevederile legii bugetare și destinația stabilită

Abaterile consemnate în cadrul acestei categorii au avut drept consecință prejudicierea bugetelor locale ale unităților administrativ-teritoriale, la nivelul cărora au fost constatate astfel de abateri, și s-au datorat în principal:

- efectuarea de plăți fără contraprestații, ca urmare a acceptării la plată a unor lucrări neexecutate;
- plăți efectuate fără documente justificative;
- plăți peste normele, cotele sau baremurile legale aprobate;
- efectuarea unor cheltuieli care nu sunt în legătură cu activitatea unităților administrativ teritoriale în cauză.
- acordarea unor drepturi de natură salarială personalului din cadrul unităților administrativ teritoriale în baza contractului/acordului colectiv de muncă, cu încălcarea prevederilor legale

care reglementează sistemul de stabilire a salariilor pentru personalul din sistemul bugetar, pe categorii de personal, respectiv funcționari publici, personal contractual și funcții de demnitate.

Din categoria acestor abateri exemplificăm:

- efectuarea unor plăți fără contraprestații, în cazul unor lucrări neexecutate sau servicii neprestate, abateri care s-au constatat la UATM Reșița în sumă de 461 mii lei, din care:
 - 236 mii lei reprezintă plățile efectuate către o societate comercială în baza unui contract ce a avut ca obiect reactualizarea prețului unui proiect întocmit pentru modernizarea unor străzi. Din documentația prezentată, în vederea justificării plăților efectuate, a rezultat că nu s-a efectuat nici o reactualizare a prețului proiectului, lucrarea prezentată fiind identică cu proiectul realizat inițial, și al cărui preț trebuia reactualizat;
 - 226 mii lei reprezintă diferența de preț între valoarea reală a lucrărilor de investiții efectuate pentru alimentarea cu apă industrială la centrala termică, și valoarea lucrărilor contractate de către UATM Reșița cu o societate comercială care nu avea capacitatea de a executa lucrările contractate, neavând personal de specialitate angajat. Lucrarea a fost executată de către o altă firmă la un preț mult mai mic decât cel prevăzut în contract, diferența de preț regăsindu-se ca profit la societatea cu care s-a încheiat contractul.
- plăți efectuate fără existența documentelor justificative întocmite conform legii, care să ateste exactitatea și realitatea sumelor datorate, s-au constatat la: UATO Băile Herculane 41 mii lei, UATC Ciuchici 6 mii lei, UATC Bozovici 3 mii lei, UATC Luncavița 3 mii lei;
- plăți peste normele, cotele s-au baremurile legale stabilite de OUG nr.55/2010, au fost constatate la UATM Reșița 2 mii lei și UATC Brebu Nou 1 mii lei;
- efectuarea de plăți nelegale, sub formă de avans pentru efectuarea unor obiective de investiții, avans care nu a fost recuperat și nici justificat prin lucrări executate, s-a constatat la UATC Luncavița în sumă de 134 mii lei;
- efectuarea unor plăți nelegale, rezultate din operațiuni de asociere în participațiune, s-au constatat la UATM Reșița în sumă de 1.011 mii lei;
- efectuarea unor plăți care nu au legătură cu activitatea unității administrativ - teritoriale s-au constatat la: UATC Iablanița 10 mii lei;
- efectuarea unor plăți neprevăzute de legislația în vigoare, constând în acordarea unor ajutoare în natură s-a constatat la UATO Băile Herculane;
- efectuarea unor plăți nelegale în baza contractelor colective de muncă (cu titlu de drepturi salariale) constând în: sporuri de dispozitiv, spor de fidelitate, sporuri pentru condiții de muncă, spor degradare civică, suplimentul postului, suplimentul corespunzător treptei de salarizare, prime de vacanță, prime de sărbători, cheltuieli aferente transportului, sume pentru refacerea capacității de muncă, hrană, ținută. Aceste plăți nelegale au fost efectuate în favoarea funcționarilor publici, personalului contractual și persoanelor cu funcții de demnitate publică și au fost constatate la majoritatea unităților administrativ-teritoriale verificate. Cele mai importante plăți nelegale au fost constatate la UATJ Caraș-Severin în sumă de 5.944 mii lei (sumă ce cuprinde și constatările efectuate la 12 ordonatori terțiari de credite), UATM Reșița în sumă de 5.376 mii lei (sumă ce cuprinde și constatările efectuate la 8 ordonatori terțiari de credite), UATO Băile Herculane în sumă de 794 mii lei, UATO Moldova Nouă în sumă de 610 mii lei, UATC Lăpușnicu Mare 312 mii lei, UATC Măureni 206 mii lei, UATC Carașova 119, UATC Coronini 93 mii lei, UATC Ticvanu Mare 92 mii lei, UATC Cornea 83 mii lei ;

Abateri privind obligațiile unităților administrativ-teritoriale

Abaterile consemnate în cadrul acestei categorii se referă la modul de stabilire și virare a contribuțiilor datorate bugetelor publice, în cuantumul și la termenele legale, din care exemplificăm:

- calcularea și virarea eronată a contribuției de asigurări sociale de sănătate aferentă ajutorului social acordat în baza Legii 416/2001 privind venitul minim garantat, în sensul calculării și virării unei cote mai mici decât cea prevăzută de normele legale, respectiv 5,5 sau 5, 2 față de 6,5. Această abatere a fost constatată la: UATO Moldova Nouă, UATC Bolvașnița, UATC Carașova, UATC Ciuchici, UATC Gîrnic, UATC Luncavița, UATC Marga, UATC Ticvaniu Mare;
- nu s-a calculat, evidențiat și virat contribuția de asigurări sociale de sănătate aferentă ajutorului social acordat în baza Legii 416/2001 privind venitul minim garantat, la UATC Lăpușnicu Mare în sumă de 15 mii lei.

IV. Concluzii și recomandări

Pentru exercițiul bugetar al anului 2010, Camera de Conturi Caraș-Severin a efectuat 28 misiuni de audit financiar și 1 acțiune de control tematic, acțiuni care au fost stabilite prin Programul de activitate pe anul 2011, aprobat de către Plen.

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

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

Acțiunile de audit efectuate la nivelul unităților administrativ-teritoriale au vizat :

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

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

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

De asemenea, neregulile și abaterile constatate urmare verificărilor efectuate pun în evidență faptul că există disfuncționalități în organizarea și exercitarea controlului intern și auditului intern. Controlul intern la nivelul entităților verificate, în majoritatea cazurilor se rezumă doar la

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

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

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

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

- să acorde atenție într-o măsură mai mare și în mod special acelor domenii de cheltuieli pentru care auditul continuă să identifice un nivel ridicat de eroare;
- să-și creeze un sistem suplu și transparent, pe de-o parte de fundamentare a necesarului de resurse financiare, iar pe de altă parte de repartizare și alocare a acestora pe destinații;
- să implementeze sisteme eficiente de monitorizare și evaluare a funcționării aparatului administrativ și serviciilor publice de interes local;
- să dezvolte sisteme de măsurare a performanței și a calității furnizării serviciilor publice;
- organizarea controlului intern/managerial potrivit normelor legale, luarea măsurilor de implementare a normelor proprii de control intern, precum și îmbunătățirea sistemelor de supraveghere și control.