

**RAPORT PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2011  
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 premisă, 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 2011, bugetul centralizat al unităților administrativ - teritoriale la nivelul județului ARAD, inclus în sfera competențelor de control/ audit al structurii noastre teritoriale, reflectă efortul financiar al acestora, fiind format prin agregarea următoarelor componente:

- Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiului și județului;
- Bugetele instituțiilor publice și a activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii;
- Bugetul centralizat al împrumuturilor interne;
- Bugetul fondurilor externe nerambursabile.

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, județului	992.453	1.042.072	-49.619
2. Bugetele instituțiilor publice și a activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii	203.273	203.066	207
3. Bugetul centralizat al împrumuturilor externe	0	17.587	-17.587
4. Bugetul centralizat al împrumuturilor interne	0	59.674	-59.674
5. Bugetele fondurilor externe nerambursabile	3.067	3.160	-93

Din examinarea rezultatului execuției bugetului general centralizat al județului ARAD se constată un excedent de 207 mii lei la nivelul Bugetului instituțiilor publice și a activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii, în timp ce, în mod cumulativ la nivelul celorlalte 4 componente rezultă un deficit bugetar în valoare totală de 126.973 mii lei. În ce privește deficitul bugetar de 49.619 mii lei, rezultatul înregistrat se explică prin modificările și completările intervenite în cadrul legal al finanțelor publice locale, care permit acoperirea deficitelor bugetelor locale din finanțări ale excedentului anilor precedenți.

Analiza indicatorilor privind execuția veniturilor și execuția cheltuielilor bugetare 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.

În prezentare sintetică, situația execuției veniturilor bugetare în anul 2011, 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	233.023	274.360	255.120	109%	93%
2. Cote defalcate din impozitul pe venit	274.653	285.013	267.280	97%	94%
3. Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	266.404	273.652	265.820	100%	97%
4. Subvenții primite de la bugetul de stat și alte administrații	112.239	167.438	138.036	123%	82%
5. Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	260.818	262.428	66.213	25%	25%
<b>VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)</b>	<b>1.147.137</b>	<b>1.262.891</b>	<b>992.469</b>	<b>87%</b>	<b>79%</b>

Volumul total al veniturilor bugetelor locale în anul 2011 s-a cifrat la 992.469 mii lei, reprezentând 87% din nivelul prevederilor inițiale și 79% din volumul prevederilor definitive.

Din analiza structurii execuției veniturilor bugetare, rezultă că veniturile din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte și alte venituri dețin o pondere de 25,7% din totalul

veniturilor realizate, iar cotele defalcate din impozitul pe venit și sumele defalcate din taxa pe valoare adăugată au avut o pondere de 26,9 % și respectiv 26,8 % din veniturile totale ale bugetului centralizat la nivelul județului ARAD.

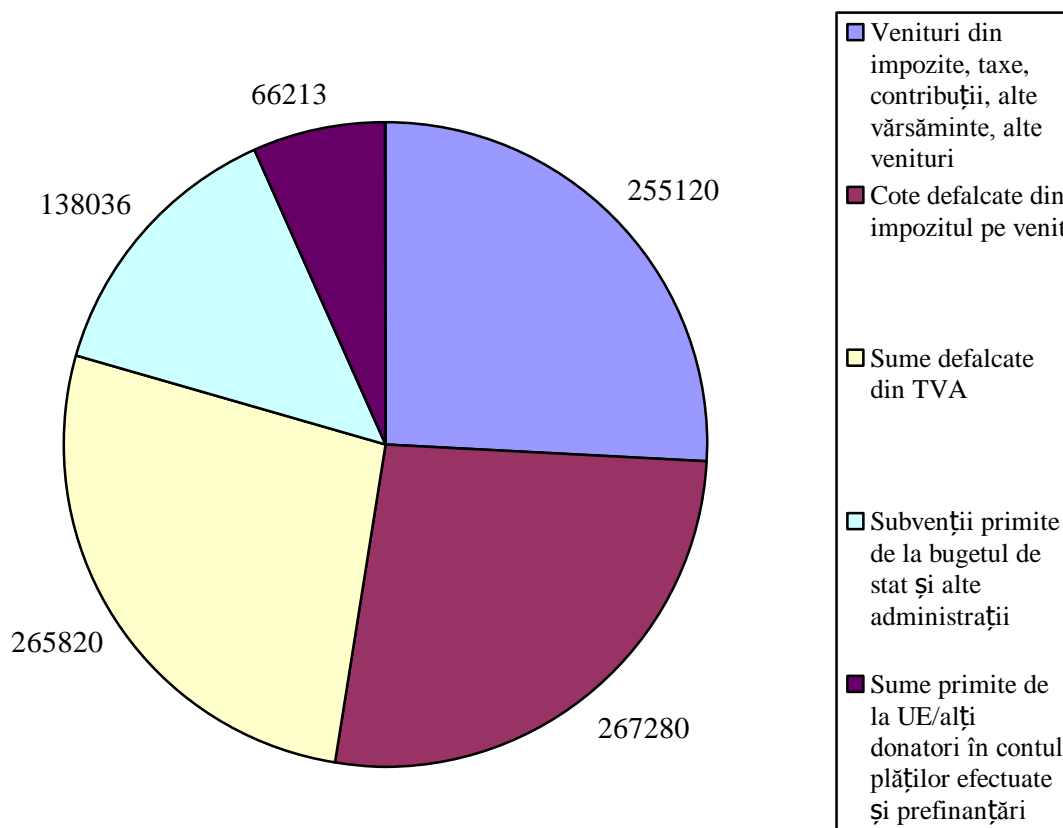
Legat de subvențiile primite de la bugetul de stat și alte administrații, precum și sumele primite de la U.E. și alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări, acestea reprezintă 13,9 % și respectiv 6,7 % din veniturile totale realizate.

Din analiza indicatorilor veniturilor bugetare se desprind următoarele concluzii:

- Cele mai importante categorii de venituri bugetare sunt cotele defalcate din impozitul pe venit în sumă de 267.280 mii lei și sumele defalcate din taxa pe valoare adăugată în valoare de 265.820 mii lei.

- Gradul de colectare a impozitelor și taxelor locale în procent de 93%, în raport cu prevederile definitive, este expresia unei evoluții pozitive față de exercițiile bugetare anterioare.

Într-o prezentare grafică, structura veniturilor bugetare locale în anul 2011 se prezintă astfel:



Situația sintetică a execuției cheltuielilor bugetelor locale pe anul 2011 este redată în tabelul de mai jos:

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate	% plăți din prevederi inițiale	% plăți din prevederi definitive
1.Cheltuieli de personal	237.861	239.651	229.558	97%	96%
2.Bunuri și servicii	262.253	283.631	253.461	97%	89%
3.Dobânzi	13.538	13.352	9.037	67%	68%
4.Subvenții	31.234	32.626	27.676	89%	85%
5.Fonduri de rezervă	17.672	1.646	-	-	-
6.Transferuri între unități ale administrației publice	68.698	77.934	71.605	104%	92%
7.Alte transferuri	3.883	44.816	44.507	1146%	99%
8.Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	337.412	308.925	109.413	32%	35%
9.Asistența socială	13.301	25.021	22.422	169%	90%
10.Alte cheltuieli	10.151	12.502	11.166	110%	89%
11.Cheltuieli de capital	251.794	318.936	241.423	96%	76%
12.Operațiuni financiare	19.116	40.954	25.322	132%	62%
13.Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-1.725	-2.133	-3.518	204%	165%
<b>CHELTUIELI-TOTAL (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)</b>	1.265.188	1.397.861	1.042.072	82%	75%

mii lei

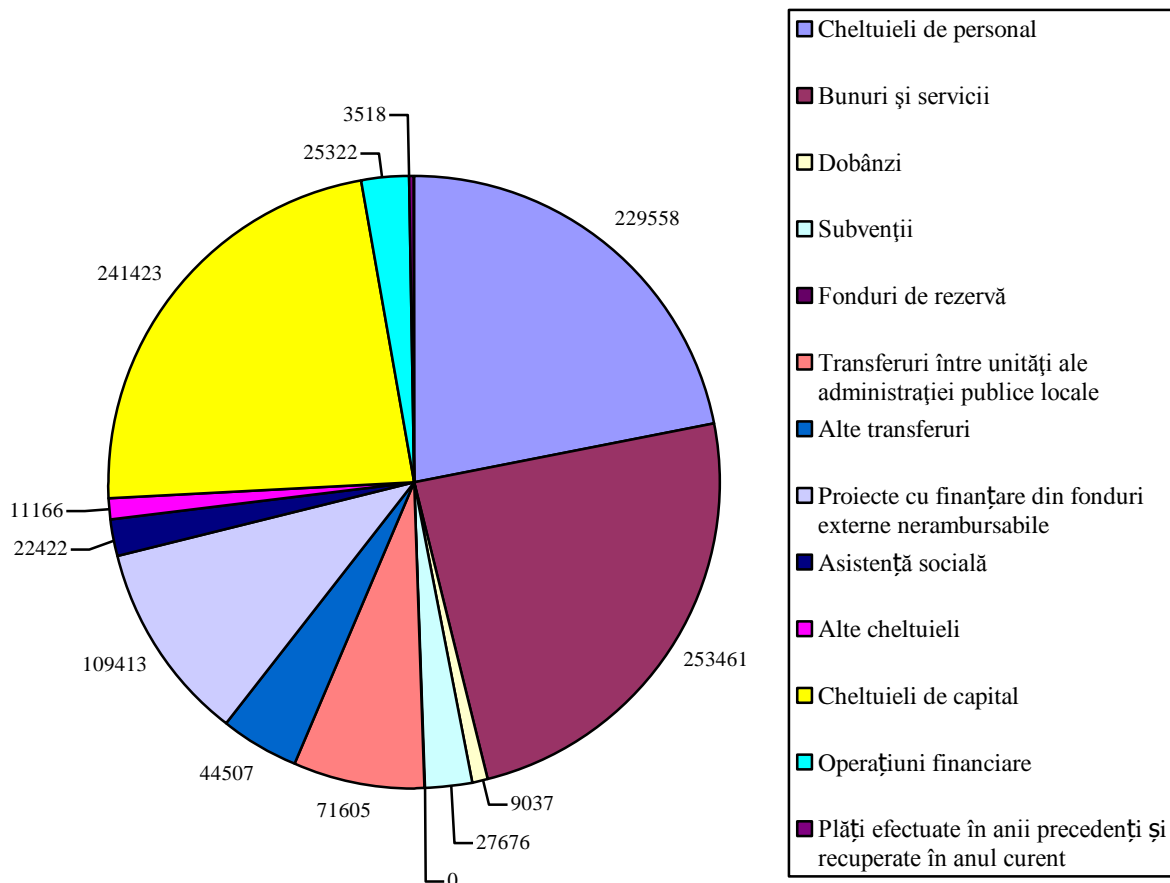
Potrivit datelor prezentate mai sus, în anul 2011, volumul plăților efectuate din resursele financiare ale bugetului centralizat la nivelul județului ARAD s-a cifrat la 1.042.072 mii lei, ceea ce prezintă o pondere de 82 % din totalul prevederilor bugetare inițiale și de 75 % din prevederile definitive.

Din examinarea structurii plăților bugetare efectuate în anul 2011 se constată că cheltuielile cu bunurile și serviciile, în procent de 24,3% și cele cu personalul în proporție de 22% devansează semnificativ ponderea cheltuielilor de capital de 23,1 % și ponderea cheltuielilor cu proiectele cu finanțare din fonduri externe nerambursabile în procent de 10,5 %.

Evoluția și structura cheltuielilor bugetare reliefează o tendință de orientare a autorităților administrațiilor publice locale cu precădere spre consum, în detrimentul investițiilor care să susțină o dezvoltare durabilă a economiei locale.

De asemenea, ponderea de 10,5 % a cheltuielilor cu proiectele finanțate din fonduri externe nerambursabile atestă existența de rezerve importante pe linia absorbției fondurilor externe nerambursabile.

Într-o prezentare grafică situația cheltuielilor bugetare se prezintă astfel:



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

În decursul anului 2012, 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 2012 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, acțiuni de audit al performanței și acțiuni de control împreună cu structurile teritoriale ale ANAF, în legătură cu finanțările de la Fondul de rezervă.

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 2012 au fost inițiate totodată și acțiuni de verificare asupra modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii, emise de către conducerea structurii noastre teritoriale, în contextul aplicării măsurilor de valorificare a constatărilor consemnate în rapoartele de audit financiar.

Situația acțiunilor de control-audit efectuate în anul 2012 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	84	20	62	2
2.Certificate de conformitate	0	0	0	0
3.Rapoarte de control/audit	22	20	0	2
4.Procese verbale de constatare	21	20	0	1
5.Note de constatare	66	4	62	0
6.Decizii emise	<b>20</b>	<b>19</b>	<b>0</b>	<b>1</b>
7.Măsurile dispuse prin decizii	<b>200</b>	<b>198</b>	<b>0</b>	<b>2</b>

Potrivit programului de activitate pe anul 2012, la nivelul unităților administrativ teritoriale din județul Arad au fost desfășurate un număr de 84 acțiuni, din care 20 de acțiuni de audit financiar, 2 misiuni de audit al performanței și 62 de acțiuni de control.

Constatările și concluziile rezultate în urma acțiunilor de control-audit au fost înscrise în 20 de rapoarte de audit financiar și procese verbale de constatare, 2 rapoarte de audit al performanței incluzând 1 proces verbal de constatare și 66 de 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 20 de decizii, cuprinzând 200 de măsuri pentru înlăturarea abaterilor cu caracter financiar-contabil constatate.

Pentru realizarea acțiunilor de control/audit efectuate în cursul anului 2012 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:	255	71	28
1.1. ordonatori principali de credite, din care:	79	71	90
- consilii județene	1	1	100
- municipii	1	1	100
- orașe	9	8	89
- comune	68	61	90
1.2. ordonatori secundari de credite	1	0	x
1.3. ordonatori terțieri de credite	175	0	x
2. Regii autonome de interes local	2	0	x
3. Societăți comerciale de interes local	18	0	x
<b>TOTAL</b>	<b>275</b>	<b>71</b>	<b>26</b>

Din numărul total de 275 de entități de subordonare locală au fost verificate un număr de 71 de entități, reprezentând 26 % din categoriile de entități aflate în aria competențelor de control / audit ale Camerei de Conturi ARAD.

Cele 71 de entități verificate sunt unități administrativ – teritoriale și anume: 61 de comune, 8 orașe, municipiul și județul ARAD, ale căror conducători au calitatea de ordonatori principali de credite.

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 neatragerea veniturilor suplimentare cuvenite bugetelor locale, producerea 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

mii lei

	Estimări abateri constatate	Accesorii	Total estimări
1.Venituri suplimentare	1.785	470	2.255
2.Prejudicii	10.320	1.112	11.432
3.Abateri financiar-contabile	27.470	0	27.470
<b>Total sume</b>	<b>39.575</b>	<b>1.582</b>	<b>41.157</b>

În urma derulării misiunilor de audit/control au rezultat abateri cu caracter financiar care au contribuit la neatragerea 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 2.255 mii lei.

Din totalul veniturilor suplimentare estimate suma de 1.785 mii lei reprezintă impozite și taxe locale precum și alte venituri suplimentare nefiscale, iar suma de 470 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 66 mii lei, reprezentând un procent de 2,9 % din totalul veniturilor suplimentare estimate.

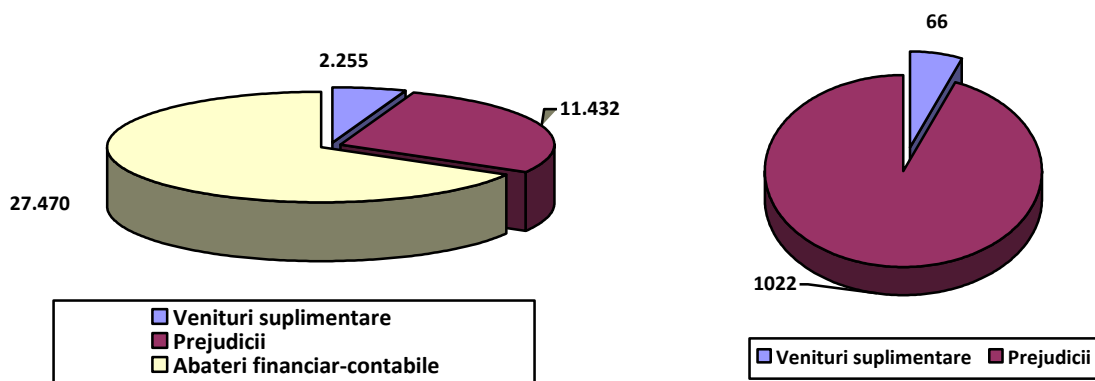
O altă categorie importantă de abateri financiare sunt cele care au generat prejudicii totale estimate la nivelul sumei de 11.432 mii lei, din care suma de 10.320 mii lei reprezintă prejudicii efective estimate față de care au fost determinate foloase nerealizate în cuantum de 1.112 mii lei, în concordanță cu prevederile legale în vigoare.

În timpul și ca urmare a acțiunilor desfășurate, au fost recuperate prejudicii în sumă de 1.022 mii lei, reprezentând o pondere de 8,9 %, din totalul prejudiciilor.

Deosebit de cele două categorii de abateri, care au condus fie la neatragerea unor venituri 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 27.470 mii lei.

Abaterile de această natură s-au referit la neinclusiunea, nereflectarea 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 suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
1.UATJ Arad	0	731	0
2.UATM Arad	29	8	90
3.UATO Curtici	23	217	774
4.UATO Lipova	509	444	151
5.UATO Sebiș	894	156	6.412
6.UATC Bârzava	31	1	0
7. UATC Birchiș	47	49	113
8. UATC Brazii	1	10	6155
9. UATC Cermei	23	111	0
10. UATC Dezna	121	18	0
11. UATC Hălmăgel	25	27	0
12. UATC Hășmaș	1	2	445
13. UATC Ignești	3	15	6
14. UATC Mișca	12	17	5
15. UATC Moneasa	169	2	0
16. UATC Pleșcuța	10	8.906	6
17. UATC Șepreuș	1	191	0
18. UATC Șimand	24	309	12.384
19. UATC Șiștarovăț	309	4	8
20. UATC Vârfurile	23	214	921
<b>Total sume</b>	<b>2.255</b>	<b>11.432</b>	<b>27.470</b>

Din examinarea datelor referitoare la sumele estimate ale abaterilor constatate la nivelul unităților administrativ – teritoriale, se constată că în toate cele 20 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.

Acțiunile de audit financiar desfășurate la UATC Bocsig, UATC Sinteza Mare, UATC Vladimirescu, UATC Chisindia, UATC Grăniceri, UATC Șilindia și UATC Zerind sunt în curs de desfășurare.



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

#### *III.1. Obiective urmărite și constatări rezultate din acțiunile de audit financiar desfășurate la nivelul unităților administrativ - teritoriale.*

##### *a) Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pe anul 2011, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat*

###### *a.1. Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pe anul 2011*

- Supradimensionarea veniturilor bugetare fără să se aibă în vedere posibilitățile de realizare ale acestora, din cauza necorelării veniturilor proprii programate, cu nivelul de realizare a acestui indicator pe anii anteriori. Aceste deficiențe au fost constatate la nivelul UATC Moneasa, Cermei și Ignești.
- Fundamentarea eronată, cu 165 mii lei peste necesarul de finanțat din transferurile convenite SC Aeroportul SA Arad, constând în compensația pentru prestarea de servicii de interes public, aspecte rezultate la nivelul UATJ Arad.
- Fundamentarea nerealistă a proiectelor de buget ca urmare a neinventarierii și evaluării incorecte a materiei impozabile și a bazei de impozitare în funcție de care se stabilesc impozitele și taxele convenite bugetului local. Aceste aspecte au fost constatate la nivelul UATO Curtici și Sebiș, precum și la UATC Birchiș, Hălmăgel, Vârfurile, Bârzava și Pleșcuța.
- Nu au fost prevăzute în bugete credite destinate stingerii plăților restante la finele anului anterior celui pentru care se întocmește bugetul. Asemenea nereguli au fost constatate la nivelul UATC Cermei, Brazii și Ignești.
- Introducerea în programul de investiții publice a unor obiective care nu au la bază documentații tehnico-economice, sau note de fundamentare privind necesitatea și oportunitatea cheltuielilor de investiții. Aceste deficiențe s-au constatat la nivelul UATC Cermei, Brazii, Dezna, Șimand și Ignești.

###### *a.2. Legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat*

- Neprezentarea și neaprobarea de către Consiliul local a execuției bugetare la finele fiecărui trimestru în vederea redimensionării cheltuielilor în raport cu gradul de colectare a veniturilor, neregulă constatată la UATC Cermei.

Neregulile menționate anterior s-au produs pe fondul necunoașterii normelor legale privind elaborarea și fundamentarea proiectelor bugetelor locale, precum și a neimplicării suficiente a personalului de specialitate în legătură cu acest atribut al managementului financiar public.

##### *b) Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare*

- Neînregistrarea în contabilitate a tuturor elementelor patrimoniale (active fixe, investiții în curs, amortizarea activelor fixe corporale, obligații față de furnizori, venituri realizate din concesiuni și închirieri și venituri din amenzi contravenționale). Aceste deficiențe au fost constatate la UATJ Arad, UATO Curtici, Lipova și Sebiș, precum și la UATC Cermei, Șiștarovăț, Birchiș, Brazii, Mișca, Șepreuş, Șimand, Hășmaș, Ignești, Vârfurile și Pleșcuța.
- Efectuarea de înregistrări contabile eronate care au denaturat situațiile financiare anuale. Reflectarea eronată în contabilitate s-a referit la investiții în curs, clădiri, terenuri și titluri de participare, fiind constatate la nivelul UATJ Arad, UATO Curtici, UATC Birchiș, Brazii, Hășmaș, Vârfurile și Pleșcuța.

- Neînregistrarea în contabilitate a unor operațiuni economice conform principiului contabilității de angajamente. Aceste deficiențe s-au constatat la nivelul UATC Moneasa, Cermei, Birchiș, Brazii, Șepreuș, Hălmăgel și Vârfurile.

- Lipsa evidențelor analitice privind contabilitatea bunurilor în funcție de regimul juridic al acestora, respectiv aparținând domeniului public sau aparținând domeniului privat al unităților administrativ-teritoriale, precum și a unor active fixe corporale în curs de execuție și a unor active fixe. Nereguli de această natură au fost reținute la nivelul UATJ Arad, UATO Curtici, UATC Cermei, Birchiș, Brazii, Ignești și Pleșcuța.

- Neevidențierea, în conturi în afara bilanțului a tuturor angajamentelor legale, reprezentând obligații către salariați, terți și bugetul general consolidat, precum și neraportarea în contul de execuție a acestor angajamente, abatere constatată la UATC Hășmaș și Vârfurile.

- Supradimensionarea valorii unor terenuri din domeniul public și înregistrarea lor la o valoare eronată în contabilitate, ceea ce a condus la denaturarea poziției financiare a UATC Hășmaș.

Abaterile menționate s-au datorat pregătirii profesionale necorespunzătoare a personalului unităților administrativ teritoriale având atribuții pe linia conducerii contabilității, dar și neorganizării și nefuncționării formelor de control intern și audit intern.

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

*c.1. Neimplementarea și neexercitarea în totalitate a formelor sistemului de control intern*

- Neelaborarea, neactualizarea și/sau neaprobarea programului de dezvoltare a sistemelor de control managerial în conformitate cu prevederile OMFP nr. 946/2005. Astfel de nereguli au fost constatate la nivelul UATO Lipova și Sebiș, precum și la UATC Cermei, Moneasa, Șiștarovăț, Birchiș, Brazii, Dezna, Mișca, Șepreuș, Șimand, Hălmăgel, Hășmaș, Ignești, Vârfurile, Bârzava și Pleșcuța.

- Neelaborarea procedurilor operaționale pe activități, în vederea realizării unei asigurări rezonabile pentru realizarea obiectivelor entităților publice. Astfel de deficiențe au fost constatate la nivelul UATJ Arad.

- Neîntocmirea listei riscurilor și neconducerea registrelor pentru riscuri în cadrul managementului riscurilor. Astfel de curențe au fost identificate la nivelul UATJ Arad.

*c.2. Neexercitarea sau exercitarea necorespunzătoare a controlului financiar preventiv*

- Nu a fost actualizat ”cadrul operațiunilor supuse controlului financiar preventiv propriu”, iar obiectivele verificării nu au fost detaliate prin liste de verificare pentru fiecare operațiune. Astfel de abateri au fost constatate la UATO Curtici, UATC Cermei, Birchiș, Brazii, Dezna, Hășmaș, Vârfurile și Bârzava.

- Neexercitarea controlului financiar preventiv propriu asupra tuturor operațiunilor care afectează fondurile publice și/sau patrimoniul public, ceea ce a condus la efectuarea unor operațiuni economice care nu respectă condițiile de legalitate și regularitate. Aceste deficiențe au fost constatate la nivelul UATC Cermei, Brazii, Dezna, Ignești și Bârzava.

- Exercitarea formală a controlului financiar preventiv propriu prin acordarea vizei de CFP asupra unor operațiuni efectuate prin nerespectarea legii. Aceste nereguli au fost identificate la nivelul UATO Curtici și UATC Cermei.

- Neefectuarea controlului financiar preventiv propriu asupra respectării disciplinei de casă, precum și neverificarea zilnică a documentelor de încasări și plăți efectuate prin casieria instituției, abatere consemnată la UATC Birchiș, Dezna și Bârzava.

### *c.3. neorganizarea compartimentului de audit intern*

- Neorganizarea activităților de audit intern de către un număr semnificativ de unități administrativ-teritoriale și anume UATO Curtici și Sebiș, respectiv la UATC Cermei, Moneasa, Șiștarovăț, Birchiș, Brazii, Dezna, Mișca, Șepreuș, Șimand, Hălmăgel, Ignești, Vârfurile, Bârzava și Pleșcuța.

- Lipsa caracterului preventiv a activității de audit intern, în cazul entităților unde s-a asigurat cadrul organizațional și funcțional de desfășurare a acestei activități. Exemplificăm în acest sens UATJ Arad, UATM Arad și UATO Lipova.

Deficiențele și disfuncționalitățile privind organizarea, implementarea și menținerea unor sisteme de management și control intern întâlnite la entitățile auditate, au fost cauzate de calitatea slabă a managementului de vârf, inclusiv de necunoașterea legislației specifice, precum și de existența unor constrângeri de personal și insuficienta motivație salarială.

### *d) Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege;*

- Nestabilirea, neînregistrarea, neevidențierea și neîncasarea în condițiile și la termenele prevăzute a unor impozite și taxe locale convenite bugetelor locale. Abateri de această natură au fost constatate la UATC Șiștarovăț unde impozitele și taxele nestabilite și neîncasate au fost în cuantum total de 309 mii lei, la UATC Moneasa de 169 mii lei și la UATC Birchiș s-au înregistrat impozite și taxe locale nestabilite și neîncasate în cuantum total de 45 mii lei. Astfel de deficiențe au fost identificate și la UATC Șepreuș, Hălmăgel, Bârzava și Pleșcuța unde volumul impozitelor și taxelor suplimentare, rezultate în urma auditului financiar, au însumat o valoare de 68 mii lei.

- Aplicarea unor cote eronate în stabilirea impozitelor locale. Astfel de deficiență a fost constatată la UATO Lipova unde au fost identificate impozite și taxe suplimentare de 132 mii lei, la UATC Dezna unde volumul impozitelor și taxelor suplimentare a însumat 121 mii lei și la UATC Cermei unde au fost identificate impozite și taxe suplimentare de 23 mii lei. Abatere similară a fost constatată și la UATC Mișca și UATC Vârfurile, unde au fost determinate impozite și taxe locale suplimentare în valoare totală de 35 mii lei.

- Neurmărirea modului de respectare a obligațiilor declarative de către contribuabili, plătitori de impozite și taxe locale. Astfel de neregulă a fost constatată la UATM Arad, UATO Curtici, UATO Lipova și UATO Sebiș, UATC Moneasa, UATC Brazii, UATC Mișca și UATC Șimand, unde au fost determinate venituri suplimentare în cuantum total de 38 mii lei.

- Neaplicarea tuturor măsurilor legale pentru urmărirea și încasarea creanțelor bugetare înregistrate în evidențele fiscale și contabile ale entităților verificate. Aceste deficiențe au fost constatate în cazul UATM Arad, unde, la finele exercițiului bugetar verificat creanțele bugetare restante neatrase la bugetul local s-au cifrat la 77.328 mii lei, respectiv la UATO Lipova unde s-au înregistrat creanțe neîncasate în valoare de 2.541 mii lei, UATO Sebiș, unde, la finele exercițiului bugetar verificat creanțele bugetare restante neatrase la bugetul local s-au cifrat la 739 mii lei, la UATC Vârfurile de 219 mii lei, la UATC Birchiș de 211 mii lei, la UATC Bârzava de 177 mii lei, la UATC Șepreuș de 157 mii lei, la UATC Șimand de 82 mii lei, la UATC Hălmăgel de 64 mii lei, la UATC Dezna 62 mii lei, la UATC Moneasa unde s-au înregistrat creanțe neîncasate în valoare de 62 mii lei, la UATC Mișca de 50 mii lei, la UATC Brazii de 27 mii lei, la UATC Hășmaș 25 mii lei, la UATC Ignești 15 mii

lei și la UATC Pleșcuța la nivelul căreia volumul creanțelor bugetare restante a însumat 7 mii lei.

- Neasigurarea cadrului de organizare și funcționare a activității de inspecție fiscală, în cazul UATO Lipova, UATC Cermei, Moneasa, Șiștarovăț, Dezna, Mișca, Birchiș, Șepreuș, Bârzava și Pleșcuța, a influențat negativ gradul de colectare a veniturilor bugetare și a condus la consecințe grave în ceea ce privește combaterea evaziunii fiscale.

- Nestabilirea, neînregistrarea, neevidențierea, neîncasarea și nevirarea la bugetul central al statului, în condițiile și la termenele prevăzute, a taxei pe valoarea adăugată în sumă de 882 mii lei datorată ca urmare a valorificării unor terenuri de către UATO Sebiș, iar în cazul UATO Lipova suma datorată cu titlu de TVA a fost de 135 mii lei.

- Constituirea incompletă a dosarelor fiscale a influențat negativ modul de așezare a impozitelor și taxelor locale, la nivelul UATC Pleșcuța.

Neregulile de mai sus, privind stabilirea, urmărirea și încasarea veniturilor bugetare s-au produs atât din cauza managementului defectuos în acest domeniu, lipsei de interes a ordonatorului de credite, în condițiile creșterii gradului de dependență a bugetelor locale față de bugetul central al statului, cât și din cauza unor constrângeri existente în nivelul și structura resurselor umane.

#### *e) Calitatea gestiunii economico-financiare*

##### *e.1. Încălcarea prevederilor legale referitoare la administrarea și gestionarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale*

- Necuprinderea în operațiunea de inventariere a tuturor elementelor patrimoniale, a disponibilităților aflate în conturi, a creanțelor și obligațiilor față de terți. Astfel de abateri au fost constatate la nivelul UATO Curtici, precum și la UATC Cermei, Birchiș, Șepreuș, Hălmăgel, Ignești, Bârzava și Pleșcuța.

- Nu au fost respectate procedurile privind organizarea și efectuarea inventarierii anuale de către UATC Brazii, Mișca, Vârfurile și Pleșcuța, fie prin faptul că, prin dispoziția ordonatorului de credite, nu au fost stabilite modul de efectuare a inventarierii, metoda utilizată și gestiunile supuse inventarierii, fie prin faptul că operațiunea de inventariere anuală a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, pe anul 2011, nu a fost finalizată prin întocmirea unui proces verbal și prin neînregistrări în registrul inventar, din care să reiasă rezultatele inventarierii, în vederea contabilizării și valorificării acestora.

- Neefectuarea reevaluării cel puțin odată la 3 ani a activelor fixe corporale de natura construcțiilor aflate în patrimoniul unităților administrativ-teritoriale și neînregistrarea în contabilitate a rezultatelor reevaluării. Aceste deficiențe au fost constatate la nivelul UATJ Arad, UATO Lipova și Sebiș precum și la UATC Moneasa, Șiștarovăț și Brazii.

- Derularea unor fluxuri financiare în afara conturilor deschise la Trezoreria statului de către entitățile private aflate în relații comerciale cu unitățile administrativ-teritoriale. Astfel de aspecte au fost constatate la nivelul UATO Sebiș și UATC Cermei.

- Înființarea de entități cu capital integral al unităților administrativ-teritoriale fără respectarea condițiilor prevăzute de lege, în sensul că nu au fost elaborate un regulament și un caiet de sarcini pentru activitățile specifice serviciilor de utilități publice și nu s-a încheiat un contract de delegare a gestiunii serviciilor către societatea nou înființată, care să conțină clauze obligatorii stipulate prin normele legale în vigoare, la UATC Cermei și Șepreuș.

- Neasigurarea integrității patrimoniului UATC Șimand, având ca impact existența unor valori materiale constatate lipsă, a cauzat un prejudiciu în valoare totală de 8 mii lei.

- Neimplementarea prevederilor contractului de administrare în regim silvic a fondurilor forestiere aflate în proprietatea UATC Brazii și Ignești, inacțiune care a condus la o slabă performanță a activităților din acest domeniu, respectiv înregistrarea unor activități neprofitabile.

#### *e.2. Nerespectarea prevederilor legale în angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor*

- Plata unor cheltuieli de reparații și de capital fără echivalent în contraprestație, care a cauzat un prejudiciu total de 653 mii lei în resursele financiare ale bugetului UATJ Arad, la UATC Vârfurile un prejudiciu de 174 mii lei, în cazul UATC Șimand un prejudiciu total de 80 mii lei, un prejudiciu total de 49 mii lei în resursele financiare ale bugetului UATC Birchiș, la UATC Hălmăgel de 24 mii lei, iar în cazul UATC Brazii un prejudiciu de 7 mii lei.

- Lipsa unui control intern și a activității de monitorizare asupra modului de utilizare a sumelor acordate din fondul de rezervă, precum și din bugetul județului în favoarea unor entități, care au finanțat cheltuieli neeligibile în valoare totală de 70 mii lei. Această deficiență, cu consecințe patrimoniale a fost detectată la nivelul bugetului consolidat al UATJ Arad.

- Plăți nelegale prin înscrierea în documentele de plată a unor prețuri peste nivelul celor legal datorate care au cauzat un prejudiciu în sumă de 294 mii lei în resursele bugetare ale unităților administrativ-teritoriale. Această abatere s-a reținut la nivelul UATO Curtici și Lipova la nivelul cărora au fost cauzate prejudicii de 173 mii lei, și respectiv 104 mii lei, la UATC Ignești de 14 mii lei, iar la UATC Hălmăgel de 3 mii lei.

- Plata unor cheltuieli neprevăzute în bugetul local din vina reprezentanților legali ai entității, reprezentând penalități de întârziere stabilite prin sentințe judecătorești definitive. Prejudiciul cauzat se cifrează la suma de 239 mii lei și a fost stabilit la UATO Lipova.

- Decontarea unor lucrări de construcții-montaj pe baza unor documente care nu îndeplinesc condițiile de fond, care să le confere calitatea de document justificativ. În urma ordonanțării și plății acestor cheltuieli în condițiile menționate mai sus s-a generat un prejudiciu în valoare totală de 106 mii lei în resursele bugetului UATC Cermei, precum și un prejudiciu în valoare totală de 3 mii lei în resursele bugetului UATC Brazii.

- Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor cheltuieli fără legătură cu activitatea entității, ceea ce a determinat un prejudiciu total de 58 mii lei în resursele financiare ale UATO Sebiș, în cazul UATC Dezna un prejudiciu de 14 mii lei, în cazul UATC Pleșcuța un prejudiciu de 5 mii lei, iar la UATC Șimand a rezultat un prejudiciu de 4 mii lei.

- Acordarea unor drepturi de personal neprevăzute de legislația în vigoare, care a cauzat un prejudiciu total de 208 mii lei la nivelul UATC Șimand, un prejudiciu de 159 mii lei în cazul UATC Șepreuş, precum și un prejudiciu total de 12 mii lei în resursele financiare ale UATC Mișca. În primele două cazuri, sumele achitate fără respectarea condițiilor prevăzute de lege au constat în drepturi speciale pentru menținerea sănătății și ajutor pentru sărbători legale, iar în ultimul caz, spor de dispozitiv.

- Nejustificarea cu documente legale a consumului de motorină, cu consecințe patrimoniale la UATC Pleșcuța la nivelul sumei de 25 mii lei, precum și decontarea unor cheltuieli cu carburanții peste cuantumul prevăzut de lege, fapt ce a determinat producerea unui prejudiciu în cuantum de 4 mii lei în resursele financiare ale bugetului UATC Dezna.

- Plata unor cheltuieli neprevăzute de legislația în vigoare, reprezentând achitarea în numerar a unor drepturi în natură către sportivi, fapt care a cauzat un prejudiciu de 88 mii lei în resursele bugetare ale UATO Sebiș.

- Plata unor cheltuieli pentru care nu au fost prevăzute în bugetul local resursele financiare, reprezentând cheltuieli de judecată stabilite prin sentințe judecătorești definitive. Prejudiciul cauzat se cifrează la suma de 8 mii lei și a fost stabilit la UATC Șimand.

- Plata unor situații de lucrări care au cuprins cote de contribuții sociale, cote de cheltuieli indirecte și profit mai mari decât cele legale, ceea ce la nivelul UATO Curtici a cauzat un prejudiciu în sumă de 42 mii lei, la UATC Vârfurile un prejudiciu de 40 mii lei, iar la nivelul UATC Mișca un prejudiciu în sumă de 4 mii lei.

- Angajarea, lichidarea ordonanțarea și plata unor cheltuieli, din bugetul local al UATC Șepreuș, peste nivelele legal datorate unor prestatori de servicii, abateri care au cauzat un prejudiciu în valoare de 32 mii lei în resursele financiare ale entității auditate.

- Neaplicarea procedurilor legale privind aprobarea și derularea unor operațiuni de vânzare ale unor terenuri aflate în domeniul privat al UATC Pleșcuța, în sensul că tranzacția, caietul de sarcini și prețul de începere a licitației nu au fost supuse aprobării Consiliului local, iar procesul verbal de adjudecare a licitației nu a fost semnat de către toți membri comisiei de evaluare. Aceste deficiențe au contribuit la subevaluarea prețului de adjudecare a terenului în raport cu prețul de circulație a unor terenuri similare în aceeași zonă, ceea ce a generat un prejudiciu în resursele financiare ale bugetului local în valoare de 8.875 mii lei.

- Nerespectarea de către unele entități a principiilor eficienței, eficacității și economicității în utilizarea fondurilor publice, carențe de asemenea natură fiind consemnate în cazul UATC Șepreuș, la nivelul căreia au fost achitate servicii juridice în valoare de 13 mii lei, în condițiile în care la nivelul entității postul de consilier juridic a fost ocupat de o persoană cu studii superioare cu atribuții de serviciu de a asigura reprezentarea și apărarea intereselor Consiliului local și ale comunei în fața instanțelor de judecată.

Principalele cauze care au contribuit la producerea deficiențelor și neregulilor referitoare la calitatea gestiunii economico-financiare au constat în neorganizarea și existența unor disfuncționalități în cadrul sistemelor de management și de control intern, insuficienta responsabilizare a personalului cu atribuțiuni de control intern, inclusiv de control financiar preventiv propriu, neînstituirea și nefuncționarea de sisteme proprii la nivelul fiecărui ordonator de credite prin care să se limiteze tendințele de utilizare a resurselor publice în afara cadrului legal și cu nerespectarea criteriilor de performanță.

### *III.2. Obiectivele urmărite și principalele constatări rezultate din acțiunile de control desfășurate;*

Deosebit de cele 20 de acțiuni de audit financiar efectuate conform programului de activitate, au fost inițiate și finalizate și un număr de 62 de acțiuni de verificare împreună cu structurile teritoriale de specialitate ale A.N.A.F. București, având ca obiect controlul modului de utilizare de către toate unitățile administrativ-teritoriale din raza județului Arad a sumelor alocate de la bugetul de stat, din Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului, prin H.G. nr. 255/2012.

Urmare neregulilor constatate au rezultat sume disponibilizate de către unitățile de trezorerie din județul Arad sau restituite din proprie inițiativă de către unitățile administrativ-teritoriale în sumă de 5.666 mii lei, precum și sume de restituit, ca urmare a nerespectării destinațiilor legale, în valoare de 15.157 mii lei.

Cazurile mai relevante de nerespectare a destinațiilor legale privind finanțările de la Fondul de rezervă au fost constatate la:

- UATC Peregu-Mare, cu obligații de restituire la buget a sumei de 860 mii lei;
- UATC Dorobanți, care a înregistrat obligații către bugetul de stat în valoare de 700 mii lei;
- UATC Sinteia-Mare cu obligații în sumă de 659 mii lei;
- UATO Pâncota care a înregistrat obligații în sumă de 605 mii lei;
- UATO Ineu cu obligații în valoare de 509 mii lei, precum și
- UATC Cermei a cărei obligații către bugetul de stat s-au cifrat la suma de 433 mii lei.

Toate Notele de constatare, întocmite în structura stabilită de către A.N.A.F. București, au fost transmise D.G.F.P. Arad în vederea valorificării constatărilor rezultate.

### *III.3 Obiectivele urmărite și principalele constatări rezultate în urma acțiunilor de audit al performanței desfășurate;*

În cursul anului 2012 au fost efectuate 2 misiuni de audit al performanței la nivelul unor unități administrativ-teritoriale și anume:

- auditul performanței modului de utilizare a fondurilor destinate cheltuielilor privind drumurile județene și comunale realizat la UATJ Arad;
- auditul performanței modului de organizare și funcționare a serviciilor publice de salubritate a localităților, derulat la UATM Arad.

Aspectele cele mai semnificative rezultate în urma derulării celor două acțiuni de audit al performanței au constatat în următoarele:

➤ **La U.A.T.J. Arad**, obiectivul general al auditului a fost acela de a analiza impactul, rezultatele și beneficiile alocărilor de fonduri publice pentru programele/obiectivele vizând drumurile județene și comunale, prin raportarea la criteriile de economicitate, eficiență și eficacitate, în perioada 2009 – 2011.

Misiunea de audit al performanței a relevat faptul că la nivelul entității nu a existat o strategie privind modernizarea și dezvoltarea de ansamblu a rețelelor de drumuri județene și comunale, astfel încât să se asigure utilizarea cât mai rațională a resurselor pentru realizarea cât mai multor lucrări finanțate din creditele bugetare disponibile, concomitent cu prioritizarea acestora în funcție de impactul semnificativ generat, coroborat cu strategia generală de dezvoltare a județului.

De asemenea, auditul de performanță a reliefat că utilizarea fondurilor alocate de la bugetul de stat, reprezentând sume defalcate din TVA, respectiv sume alocate din bugetul M.D.R.T., în perioada 2009 – 2011, a avut loc în condiții de relativă transparență.

În aceeași ordine de idei, au fost constatate unele carențe privind corelarea termenelor de punere în funcțiune a unor investiții pentru drumuri județene și finanțarea realizării acestora, care a condus la depășirea acestor termene și la costuri suplimentare pentru beneficiar, în actualizarea valorii investiției în funcție de factorul timp.

Deosebit de constatările și concluziile rezultate în urma examinării criteriilor de performanță la nivelul domeniului auditat, auditul efectuat a identificat și unele aspecte de legalitate și regularitate în sensul că au fost decontate unor antreprenori sume fără echivalent în prestații, cauzând un prejudiciu în resursele financiare ale județului Arad de 660 mii lei.

Prejudiciul constatat a fost recuperat în totalitate în timpul și ca urmare a acțiunii desfășurate, plățile nelegale care au contribuit la aceste consecințe păguboase fiind determinate de existența unor slăbiciuni în asigurarea cadrului organizatoric și funcțional al sistemului managerial și de control intern în cadrul entității.

După finalizarea misiunii de audit au fost formulate și transmise în vederea implementării, mai multe recomandări, însușite de către ordonatorul de credite al entității auditate, care se referă la următoarele:

- elaborarea unei strategii privind modernizarea și dezvoltarea de ansamblu a rețelei de drumuri județene și locale și includerea în aceasta a unui sistem complex de indicatori de performanță pentru măsurarea efectelor lucrărilor de întreținere, modernizare și reabilitare a rețelei de drumuri județene, și pentru evaluarea nevoilor, stabilirea priorităților și controlul costurilor;
- crearea la nivelul județului Arad a unei baze de date care să ofere informații relevante și actualizate cu privire la starea de viabilitate reală a drumurilor comunale, astfel încât alegerea politicilor și strategiilor de intervenție, perioada optimă de execuție, prioritizarea lucrărilor și nivelul de urgență să țină cont și de interpretarea acestor date;
- finanțarea cu prioritate a obiectivelor de investiții în curs de execuție, cu asigurarea corelării între termenele de punere în funcțiune a obiectivelor și fondurile necesare pentru finalizarea acestora;

- perfecționarea cadrului organizatoric și funcțional al sistemelor de management și control intern, în măsură să prevină și să detecteze operațiunile economice care nu întrunesc condițiile de legalitate și regularitate.

➤ **La U.A.T.M. Arad** obiectivul general al auditului l-a constituit evaluarea performanței activității de salubritate în raport cu fondurile utilizate la nivelul acestei unități administrativ-teritoriale.

Examinarea economicității, eficienței și eficacității domeniului auditat s-a desfășurat asupra celor trei activități, și anume:

- activitatea de salubritate menajeră;
- activitatea de depozitare a deșeurilor menajere;
- activitatea de salubritate stradală.

Principalele constatări ale auditului au vizat probleme legate de neelaborarea unui nou regulament propriu de organizare și funcționare al serviciilor publice de salubritate, cerință impusă de modificarea cadrului normativ în domeniu, nefinalizarea și negeneralizarea activității de colectare selectivă a deșeurilor menajere, neaprobarea prin Regulamentul de organizare și funcționare a unor indicatori de performanță specifici activității de salubritate.

Totodată, s-a constatat faptul că, în discordanță cu standardele naționale de management/control intern, nu au fost elaborate la nivelul serviciului edilitar din cadrul UATM Arad proceduri operaționale de lucru, pe baza cărora să se asigure efectuarea monitorizării și controlului activităților de salubritate prestate de furnizorul de servicii.

Concluzia generală a raportului a fost că scopul și obiectivele activității de salubritate nu au fost atinse la nivelul de performanță cerut de legislația în domeniu, una dintre cauze fiind aceea că serviciile de specialitate și conducerea entității verificate nu s-au preocupat suficient pentru a stabili și urmări indicatorii de performanță, adaptați specificului activității, care să conducă la creșterea calității activității și în același timp, la satisfacerea nevoilor populației, ale instituțiilor publice și ale agenților economici de pe raza municipiului Arad.

Cu ocazia desfășurării auditului performanței au fost formulate mai multe recomandări, în direcția îmbunătățirii performanței activității de salubritate și depozitare a deșeurilor menajere, care au fost însușite în totalitate de către ordonatorul de credite al entității auditate, și anume:

- Implicarea în finalizarea și generalizarea colectării selective a deșeurilor menajere, de către operatorul serviciului de salubritate menajeră, în baza unor programe întocmite de comun acord cu operatorul serviciului;
- Stabilirea și calcularea indicatorilor specifici obiectului prevăzut în contractul de concesiune, în concordanță cu prevederile legale în vigoare;
- Stabilirea și aprobarea indicatorilor de performanță specifici activității de depozitare menajeră și stradală, precum și a valorilor acestora, după dezbaterile publice;
- Efectuarea sondajelor de opinie în mod periodic pentru cunoașterea curentă și de perspectivă a percepției și nevoilor populației referitoare la serviciul de salubritate menajeră și pentru satisfacerea operativă a acestor nevoi;
- Elaborarea de proceduri operaționale de lucru pentru activitatea de salubritate, pe baza cărora să se efectueze monitorizarea și controlul prestării serviciului de depozitarea deșeurilor;
- Efectuarea sondajelor de opinie, periodic, pentru cunoașterea curentă și de perspectivă a percepției și nevoilor populației referitoare la activitatea de depozitare a deșeurilor și pentru satisfacerea operativă a acestor nevoi.

#### *III.4 Acțiuni de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin deciziile emise de către directorii Camerei de Conturi*

În decursul anului 2012 a fost verificat modul de ducere la îndeplinire a unui număr total de 40 de măsuri dispuse printr-un număr total de 6 decizii.



Din cele 40 de măsuri verificate sub aspectul implementării lor, un număr de 31 de măsuri se referă la exercițiul financiar 2010, iar un număr de 9 măsuri cuprinse în 2 decizii privesc anul bugetar 2011.

Principalele măsuri dispuse, supuse verificărilor, au avut ca obiect atragerea la bugetele locale a unor impozite și taxe locale, precum și a unor venituri nefiscale, stabilirea de venituri bugetare suplimentare peste nivelul celor declarate de către contribuabili sau reflectate în evidențele fiscale și contabile, precum și eliminarea unor deficiențe cu caracter financiar-contabil care au afectat negativ calitatea gestiunii economico-financiare.

Impactul favorabil, cuantificabil, al măsurilor dispuse prin decizii și verificate din punct de vedere al modului de ducere la îndeplinire a lor, s-au materializat în următoarele rezultate:

- atragerea la bugetele locale a unor creanțe bugetare restante de 17.083 mii lei, în urma declanșării procedurilor de executare silită;
- stabilirea unor venituri suplimentare convenite bugetelor locale în valoare totală de 1.537 mii lei, din care a fost încasată la bugetele locale suma de 1.207 mii lei;
- evaluarea, reevaluarea și reflectarea în contabilitate a unor imobile în valoare totală de 500 mii lei, au avut un efect pozitiv asupra calității situațiilor financiare, în sensul furnizării unei imagini reale și exacte privind poziția și performanța financiară a entităților verificate.

Deosebit de deciziile emise pentru înlăturarea abaterilor financiare constatate și de recomandările formulate cu ocazia valorificării rapoartelor de audit ale performanței, urmare acțiunilor desfășurate au fost aplicate și 2 sancțiuni contravenționale ordonatorului de credite al UATC Cermei în valoare de 4 mii lei, precum și ordonatorului de credite al UATO Sebiș în valoare de 2 mii lei.

Faptele contravenționale au constituit o încălcare a prevederilor art. 6 (1) din O.U.G. nr. 146/2002, republicată, cu modificările ulterioare, privind formarea și utilizarea resurselor derulate prin Trezoreria statului, coroborat cu pct. 61.5 și pct. 61.6 din O.M.F.P. nr. 1235/2003 de aplicare a actului normativ invocat mai sus.

Abaterile financiare sancționate cu amenzi contravenționale au constat în efectuarea de decontări cu diverși furnizori și terți din sumele încasate în numerar prin casierie și nu prin conturi bancare deschise la Trezoreria statului.

În timpul și ca urmare a acțiunilor de audit financiar desfășurate, amenzile contravenționale au fost încasate integral de la persoanele răspunzătoare.

#### **IV. Concluzii și recomandări**

Analiza abaterilor cu caracter financiar prezentate în acest raport relevă, atât ca și volum, cât și ca frecvență numeroase surse cauzatoare de pierderi de resurse, risipă și prejudicii, care indică, la nivelul unităților administrativ - teritoriale, exercitarea unui management financiar – contabil cu multiple carențe și disfuncționalități.

Neregulile și deficiențele constatate pe linia execuției bugetare pentru exercițiul financiar al anului 2011 s-au referit la elaborarea și fundamentarea proiectului de buget și la autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat, la exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare, la organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern, la stabilirea, urmărirea și încasarea veniturilor bugetului local, precum și la calitatea gestiunii economico – financiare.

În afară de existența unui management exercitat în condițiile menționate mai sus, caracterizat, printre altele, de necunoașterea și neaplicarea procedurilor de formare, gestionare și de întrebuințare a resurselor financiare ale bugetelor locale, principalelor cauze care au generat abaterile financiar contabile au fost următoarele:

a.) Neorganizarea, neimplementarea și existența unor disfuncționalități în funcționarea sistemelor de management și control intern, inclusiv auditul public intern;

b.) Neasigurarea cadrului organizatoric și funcțional al inspecției fiscale vizând impozitele și taxele locale.

c.) Elaborarea și aplicarea unor politici defectuoase de recrutare, pregătire și evaluare a personalului, cu impact negativ asupra modului de îndeplinire a atribuțiilor de serviciu.

d.) Existența unei legislații incoerente și cu unele prevederi neclare în ce privește planificarea și execuția bugetelor locale.

Pe fondul neregulilor și deficiențelor constatate, cu impact negativ asupra execuției veniturilor și cheltuielilor bugetului local precum și asupra gestionării patrimoniului public și privat al unității administrativ – teritoriale, considerăm că este oportună formularea următoarelor recomandări către ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale:

1. Elaborarea mai riguroasă și mai realistă a proiectelor de bugete locale , pe baza inventarierii anuale a masei impozabile și a nevoilor comunităților locale, în scopul stabilirii unor priorități în alocarea resurselor bugetare;

2. Creșterea gradului de colectare a impozitelor și taxelor locale prin aplicarea tuturor procedurilor de executare silită prevăzută de normele legale în vigoare;

3. Organizarea și exercitarea activității de inspecție fiscală pentru combaterea fenomenelor de sustragere de la plata impozitelor și taxelor locale;

4. Maximizarea veniturilor proprii ale instituțiilor publice din subordine, care se finanțează din aceste surse, la care se adaugă subvențiile acordate din bugetele locale;

5. Consolidarea execuției bugetare prin asigurarea cadrului organizatoric și funcțional al sistemelor de management și control intern, inclusiv auditul public intern;

6. Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu asupra tuturor operațiunilor patrimoniale, în vederea stopării efectuării lor încă din faza de angajare a proiectelor de operațiuni, a tuturor cheltuielilor, care nu îndeplinesc condițiile de legalitate, regularitate și de performanță;

7. Extinderea și utilizarea efectivă a standardelor de cost aprobate pentru diferite categorii de cheltuieli și servicii publice.

8. 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;

9. Implicarea mai accentuată și mai responsabilă a autorităților publice în legătură cu aplicarea reglementărilor contabile, adoptarea politicilor contabile adecvate și prezentarea reală și exactă a poziției financiare și a performanței entităților manageriate în situații financiare;

10. Implementarea unor sisteme informatice de stocare și prelucrare a informațiilor financiare pentru elaborarea și luarea unor decizii manageriale, pe baza criteriilor de economicitate, eficiență și eficacitate.

11. Elaborarea și implementarea unor sisteme de recrutare și pregătire profesională a personalului din sectorul financiar - contabil.

12. Respectarea regimului juridic de organizare și funcționare a serviciilor publice furnizate, operându-se cu acele structuri care asigură eficientizarea și creșterea nivelului calitativ ale acestora.

Urmare a acțiunilor de control/audit desfășurate în anul 2012, având ca obiect execuția bugetară din anul 2011, Camera de Conturi ARAD a acționat permanent în direcția consolidării calității și responsabilității managementului public, la nivelul unităților administrativ – teritoriale din raza județului Arad, în ceea ce privește formarea gestionarea și întrebuințarea resurselor financiare ale bugetelor locale, respectarea disciplinei financiare, administrarea și gestionarea patrimoniului public și privat, funcționarea sistemelor de contabilitate și control intern, precum și implementarea celor mai bune practici manageriale.