

# **CAMERA DE CONTURI A JUDEȚULUI CARAȘ-SEVERIN**

## **RAPORT PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2011**

### **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 2012 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 2012 la nivelul unităților administrativ-teritoriale au avut ca obiectiv auditarea conturilor de execuție aferente anului 2011 a bugetelor locale ale comunelor, 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 2012, Camera de Conturi Caraș-Severin a avut de realizat la nivelul unităților administrativ-teritoriale un număr de 60 acțiuni, din care 28 acțiuni de audit financiar, 2 acțiuni de audit al performanței și 30 acțiuni tematice de control.

Toate acțiunile de audit și acțiunile tematice de control au fost prevăzute să se desfășoare la nivelul a 48 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 2011

Execuția bugetelor componente ale bugetului general centralizat al unităților administrativ-teritoriale (BGCUAT) pentru anul 2011, este prezentată în tabelul următor:

	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	mii lei Excedent/ Deficit
1. Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, județelor	657.156	626.185	30.971
2. Bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii	131.953	129.376	2.577
3. Bugetele împrumuturilor externe	0	0	0
4. Bugetele împrumuturilor interne	0	34.462	-34.462
5. Bugetele fondurilor externe nerambursabile	0	0	0

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

Excedentul înregistrat la bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județului, în sumă de 30.971 mii lei nu reușește să contracareze impactul indus de bugetele împrumuturilor interne care înregistrează cheltuieli în sumă de 34.462 mii lei.

### 4. Veniturile bugetelor locale

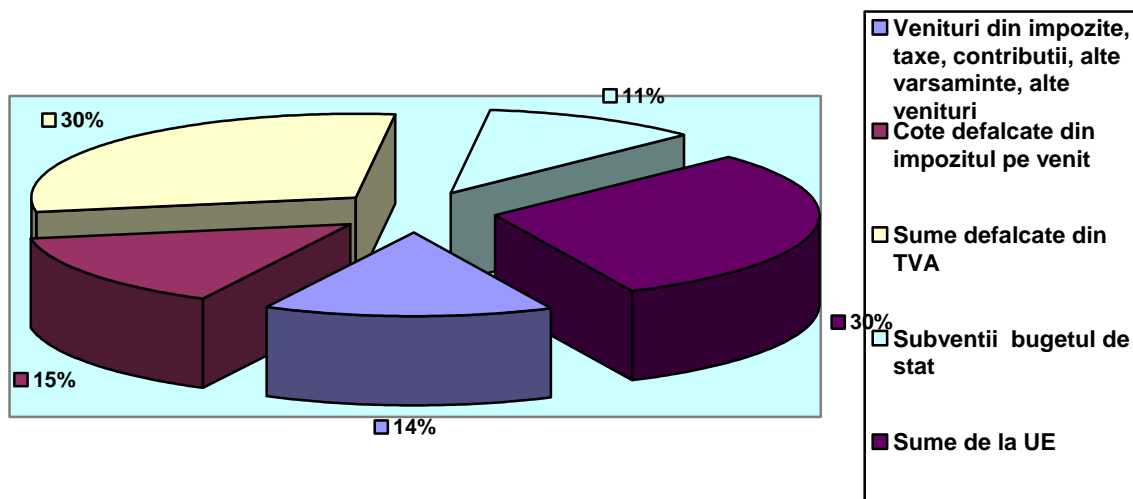
Execuția sintetică a veniturilor bugetelor locale pe anul 2011 agregate pe ansamblul județului, respectiv totalitatea bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și bugetul propriu al județului, așa cum sunt definite de Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și 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	92.114	119.634	97.120	105,43	81,18
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	116.666	120.378	105.689	90,59	87,80
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	221.461	245.773	242.302	109,41	98,59
4.Subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte administrații	53.738	90.097	77.344	143,93	85,84
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	189.096	249.938	134.701	71,23	53,89
<b>VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)</b>	<b>673.075</b>	<b>825.820</b>	<b>657.156</b>	<b>97,63</b>	<b>79,58</b>

Veniturile bugetelor locale pe ansamblul județului au fost realizate doar în proporție de 79,58 % comparativ cu prevederile definitive. În cadrul acestora, veniturile din impozite, taxe, contribuții, vărsăminte și alte venituri, au fost realizate doar în proporție de 81,18% 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 202.809 mii lei, reprezentând 30,86 % 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 (36,87 % din totalul veniturilor realizate ) și subvențiilor (11,77% din totalul veniturilor). De asemenea, o pondere importantă în total venituri încasate o reprezintă sumele primite de la bugetul Uniunii Europene în contul plăților efectuate din bugetele locale sau ca prefinanțări pentru proiectele cu finanțare europeană, care reprezintă 20,50% din totalul veniturilor încasate.

Grafic structura veniturilor bugetelor locale în anul 2011 (prevederi definitive) se prezintă astfel:



## 5. Cheltuielile bugetelor locale

Execuția sintetică a cheltuielilor bugetelor locale pe anul 2011 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	Plăți efectuate	% plăți din prevederi inițiale	% plăți din prevederi definitive
1. Cheltuieli de personal	201.654	198.153	192.425	95,42	97,11
2. Bunuri și servicii	124.483	152.746	131.813	105,89	86,30
3. Dobânzi	10.236	9.509	8.716	85,15	91,66
4. Subvenții	8.560	8.560	5.276	61,63	61,63
5. Fonduri de rezervă	652	1	0		
6. Transferuri între unități ale administrației publice	9.928	12.252	11.247	113,29	91,80
7. Alte transferuri	201	2.268	1.331	661,99	58,67
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	220.256	270.089	111.967	50,83	41,46
9. Asistență socială	56.031	61.057	58.184	103,84	95,29
10. Alte cheltuieli	6.553	6.777	6.632	101,21	97,86
11. Cheltuieli de capital	48.588	121.301	91.986	189,32	75,83
12. Operațiuni financiare	7.111	10.549	9.206	129,46	87,26
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-2	-1.402	-2.598	129,89	185,30
<b>CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)</b>	<b>694.251</b>	<b>851.860</b>	<b>626.185</b>	<b>90,20</b>	<b>73,51</b>

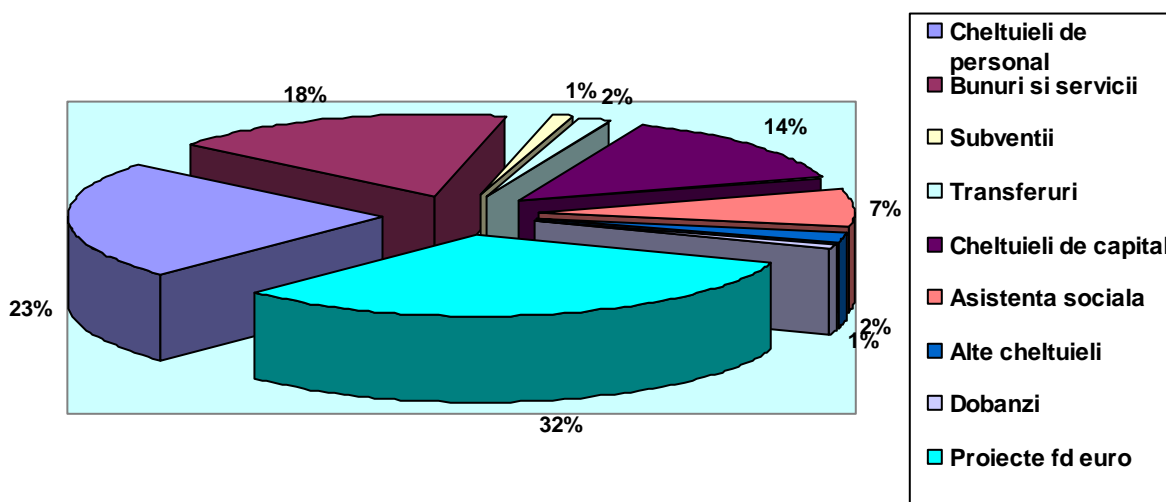
mii lei

În structura cheltuielilor, în cadrul prevederilor definitive, se remarcă faptul că ponderea cea mai mare o reprezintă proiectele cu finanțare din fonduri externe nerambursabile 32%, urmate de cheltuielile de personal care reprezintă 23% în total cheltuieli. De asemenea ponderi mai importante sunt reprezentate de cheltuielile cu bunuri și servicii 18%, cheltuieli de capital 14%, asistență socială 7%.

Gradul de execuție a cheltuielilor bugetelor locale, comparativ cu prevederile definitive, este de 73,51%, remarcându-se o execuție mai ridicată de 97,11% a cheltuielilor de personal, și care reprezintă 30,73% din totalul plăților efectuate. O altă categorie importantă de cheltuieli o reprezintă cheltuielile cu bunuri și servicii, al căror grad de execuție este de 86,30% față de prevederile definitive, reprezentând 21,05% din totalul plăților efectuate.

Cheltuielile de capital au fost efectuate doar în proporție de 75,83% față de prevederile bugetare anuale, slaba execuție fiind determinată de nerealizarea veniturilor bugetelor locale.

Grafic, structura cheltuielilor bugetelor locale în anul 2011 (prevederi definitive) 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 2012 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

Potrivit Programului de activitate al Curții de Conturi aprobat pentru anul 2012, Camera de Conturi Caraș-Severin are prevăzut un număr de 70 de acțiuni, din care la nivelul unităților administrativ-teritoriale au fost planificate un număr total de 60 acțiuni, ceea ce reprezintă 85,71% din total acțiuni. Cele 60 de acțiuni au fost programate a se desfășura la un număr de 48 unități administrativ - teritoriale, ai căror conducători au calitatea de ordonatori principali de credite.

Din cele 60 acțiuni de verificare planificate, 28 sunt acțiuni de audit financiar (47%), 30 acțiuni de control (50%) și 2 sunt acțiuni de audit al performanței.

Până la data întocmirii prezentului raport au fost realizate un număr de 54 acțiuni, așa cum au fost programate, din care:

- 22 acțiuni de audit financiar, realizate la nivelul a 22 ordonatori principali de credite ai unităților administrativ-teritoriale.
- 30 acțiuni de control (realizate în comun cu ANAF) la nivelul a 30 unități administrativ-teritoriale.
- 2 acțiuni de audit al performanței, realizate la nivelul a 2 unități administrativ - teritoriale.

La nivelul Camerei de Conturi Caraș-Severin au mai fost efectuate și un număr de 22 de acțiuni ce s-au desfășurat la nivelul unităților administrativ-teritoriale și care au vizat verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii. Din cele 22 acțiuni desfășurate, 13 acțiuni sunt aferente deciziilor emise în anul 2011, iar 9 acțiuni sunt aferente deciziilor emise în anul 2012.

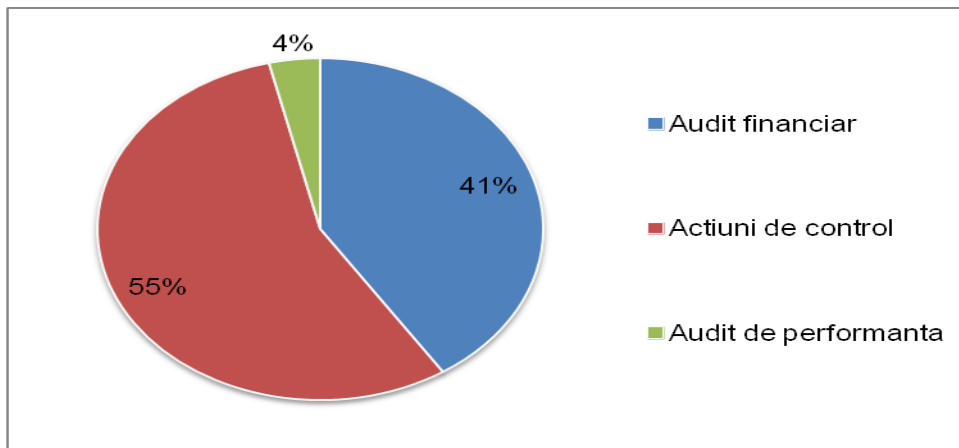
Potrivit Programului de activitate al Curții de Conturi aprobat pentru anul 2012, s-au prevăzut și desfășurat un număr de 30 acțiuni de control la unitățile administrativ-teritoriale, având ca temă verificarea finanțărilor de la Fondul de rezervă bugetară, acordate în baza HG nr.255/2012. Cele 30 de acțiuni desfășurate au fost acțiuni comune Curtea de Conturi – ANAF, urmare cărora au fost întocmite 30 note de constatare, ce au fost transmise la DGFP Caraș-Severin în vederea notificării entităților de a restitui la bugetul de stat sumele constatate în urma controlului. Urmare acțiunilor desfășurate s-a constatat că la nivelul județului Caraș-Severin în baza HG nr.255/2012 s-a aprobat suma de 18.931 mii lei, din care a fost utilizată doar suma de 7.691 mii lei. Din suma de 7.691 mii lei, s-a constatat că potrivit destinațiilor legale s-a utilizat suma de 1.622 mii lei, iar diferența de 6.069 mii lei a fost utilizată pe alte destinații decât cele prevăzute de HG nr.255/2012.

Abateri referitoare la utilizarea sumelor pe alte destinații și nerestituirea acestora urmare notificărilor efectuate de DGFP Caraș-Severin, au fost constatate și consemnate la 4 unități administrativ-teritoriale cu ocazia acțiunilor de audit financiar desfășurate, în vederea înlăturării abaterilor fiind dispuse măsuri prin decizii.

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	54	22	30	2
2.Certificate de conformitate	0	0	0	0
3.Rapoarte de control/audit	24	22	0	2
4.Procese verbale de constatare	31	29	0	2
5.Note de constatare	41	10	30	1
6.Decizii emise	25	23	0	2
7.Măsuri dispuse prin decizii	152	145	0	7

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 au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate.

Ca urmare a acțiunilor de audit și control efectuate au fost întocmite un număr total de 94 acte de control, din care:

- 22 rapoarte de audit financiar;
- 2 rapoarte de audit al performanței;
- 31 procese verbale de constatare, din care un număr de 23 procese verbale de constatare au fost întocmite cu ocazia misiunilor de audit financiar, 2 procese verbale de constatare au fost întocmite cu ocazia misiunilor de audit al performanței, iar un număr de 6 procese verbale de constatare au fost întocmite urmare verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii;
- 41 note de constatare, din care 11 note de constatare întocmite la ordonatorii terțiari de credite conform pct.260 din regulament și 30 note de constatare întocmite urmare acțiunilor comune desfășurate cu ANAF, având ca temă verificarea finanțării de la Fondul de rezervă bugetară, în baza HG 255/2012.

În conformitate cu prevederile Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, pentru valorificarea constatărilor au fost emise 25 decizii cu un număr de 152 măsuri. Din acestea, au fost contestate parțial 7 decizii cu un număr de 21 măsuri, ceea ce reprezintă 13,73% din totalul măsurilor dispuse, fapt ce denotă că, ordonatorii de credite ai entităților verificate și-au însușit deficiențele constatate de auditorii publici externi.

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

Din cele 152 măsuri dispuse prin decizii în vederea înlăturării deficiențelor constatate, urmare verificărilor privind modul de aducere la îndeplinire a acestora, efectuate până la data întocmirii prezentului raport, s-a constatat că un număr de 3 decizii cu 11 măsuri au fost aduse la îndeplinire integral, iar la un număr de 6 decizii au fost implementate măsurile doar parțial, fiind aduse la îndeplinire 24 de măsuri. Pentru un număr de 117 măsuri dispuse prin 22 decizii, termenul de realizare, respectiv verificare a fost stabilit după data de 15 noiembrie 2012.

## 2. Informații privind categoriile de entități verificate la nivelul județului

Camera de Conturi Caraș-Severin are în aria de competență efectuarea acțiunilor de audit la un număr de 281 entități publice, din care 250 ordonatori de credite (78 principali și 172 ordonatori de credite terțiari) și 31 societăți comerciale de interes local.

Pentru realizarea acțiunilor de audit și control efectuate pentru anul 2011, au fost supuse verificării un număr de 48 entități publice, respectiv 17,08 % din totalul de 281 de entități.

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

Categorii de entități verificate la nivelul unităților administrativ-teritoriale	Entități existente	Entități verificate	%
1.Ordonatori de credite la nivelul unităților administrativ-teritoriale, din care:	250	48	19,20
1.1. ordonatori principali de credite, din care:	78	48	61,54
- consilii județene	1	1	100,00
- municipii	2	2	100,00
- orașe	6	3	50,00
- comune	69	42	60,87
1.2. ordonatori secundari de credite	0	0	0
1.3. ordonatori terțiari de credite	172	0	0
2. Regii autonome de interes local	0	0	0
3. Societăți comerciale de interes local	31	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>281</b>	<b>48</b>	<b>17,08</b>

Cu ocazia acțiunilor de audit financiar și de audit al performanței desfășurate la ordonatorii principali de credite, în conformitate cu prevederile pct.260 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, au fost efectuate verificări la 11 ordonatori terțiari de credite. În aceste condiții, gradul de verificare a entităților la nivelul unităților administrativ-teritoriale este de 21% din totalul entităților de acest tip existente în aria de competență a Camerei de Conturi Caraș-Severin.

## 3. Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate

	Estimări abateri constatate	Accesorii	Total estimări
1.Venituri suplimentare	1.032	307	1.339
2.Prejudicii	3.259	89	3.348
3.Abateri financiar-contabile	55.993	0	55.993
<b>Total sume</b>	<b>60.284</b>	<b>396</b>	<b>60.680</b>

Abaterile constatate în urma desfășurării activităților de audit/control, au fost estimate la nivelul sumei totale de 60.680 mii lei, din care suma de 60.284 mii lei reprezintă valoarea abaterilor, iar suma de 396 mii lei reprezintă quantumul accesoriilor calculate.

Pe structură, abaterile constatate se prezintă astfel:

- veniturile suplimentare atrase la bugetele locale au fost estimate în sumă totală de 1.339 mii lei, din care suma de 1.032 mii lei reprezintă creanța principală, pentru care au fost calculate accesorii în sumă de 307 mii lei;
- prejudiciile aduse bugetelor unităților administrativ-teritoriale, au fost estimate la nivelul sumei totale de 3.348 mii lei;
- abaterile financiar-contabile au fost estimate la nivelul sumei de 55.993 mii lei.

#### 4. Sumele estimate ale abaterilor constatate la nivelul entităților verificate

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
1. U.A.T.J. Caraș-Severin	0	61	7999
2. U.A.T.M. Reșița	0	1.504	9.766
3. U.A.T.M. Caransebeș	556	44	130
4. U.A.T.C. Berzasca	15	97	623
5. U.A.T.C. Berzovia	0	129	0
6. U.A.T.C. Buchin	0	22	26
7. U.A.T.C. Cărbunari	0	53	2.322
8. U.A.T.C. Eftimie Murgu	19	0	0
9. U.A.T.C. Glimboca	16	39	0
10. U.A.T.C. Pojejena	35	21	615
11. U.A.T.C. Ramna	0	36	44
12. U.A.T.C. Rusca Montană	78	379	0
13. U.A.T.C. Sasca Montană	0	165	8.034
14. U.A.T.C. Sichevița	0	61	0
15. U.A.T.C. Șopotu Nou	1	141	15
16. U.A.T.C. Teregova	0	2	808
17. U.A.T.C. Tîrnova	1	20	0
18. U.A.T.C. Topleț	9	71	0
19. U.A.T.C. Turnu Ruieni	71	91	0
20. U.A.T.C. Văliug	189	172	25.611
21. U.A.T.C. Zăvoi	167	73	0
22. U.A.T.C. Zorlențu Mare	182	167	0
<b>Total sume</b>	<b>1.339</b>	<b>3.348</b>	<b>55.993</b>

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.

Totodată, precizăm că acțiunile de audit financiar cuprinse în Programul de activitate pe anul 2012 la UATC Constantin Daicoviciu, UATC Mehadica, UATC Naidăș, UATC Ocna de Fier, UATC Vărădia și UATC Vrani se află în curs de valorificare.

### 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:



- a) Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pe anul 2011, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat;
- b) Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare;
- c) Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la entitățile auditate;
- d) Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege;
- e) Calitatea gestiunii economico-financiare;
- f) 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**

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

### **2.1 Abateri privind elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pe anul 2011, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat**

Urmare acțiunilor de audit financiar efectuate au fost constatate și consemnate în actele de control abateri privind fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli ce au avut drept consecință fundamentarea necorespunzătoare a bugetului de venituri și cheltuieli. Astfel, nu au fost identificate toate sursele posibile generatoare de venituri, urmare faptului că veniturile nu au fost estimate la nivelul lor real, nu s-a efectuat inventarierea masei impozabile și nu s-a întocmit lista de rămășițe la sfârșitul anului, deși veniturile aferente anului precedent nu au fost încasate în totalitate, abatere care a fost constatată la UATC Zăvoi.

### **2.2 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 2011, au scos în evidență existența unor abateri de la normele legale referitoare la:

- organizarea și conducerea contabilității în conformitate cu prevederile legale;
- organizarea și ținerea la zi a evidenței patrimoniului, conform prevederilor legale;
- reflectarea reală și exactă a operațiunilor financiar-contabile în bilanțurile contabile și conturile anuale de execuție bugetară;

Din categoria abaterilor prezentate mai sus, exemplificăm:

- neînregistrarea în evidența contabilă a obligațiilor de plată aferente facturilor emise de diverși furnizori pentru prestațiile efectuate, s-a constatat la UATC Berzasca 45 mii lei;
- efectuarea de înregistrări contabile eronate cu privire la amortizarea activelor fixe, fiind diminuate soldurile conturilor de active, aspect constatat la UATC Pojejena 62 mii lei;
- necalcularea și neînregistrarea în evidența contabilă a amortizării activelor fixe corporale și necorporale existente în patrimoniul entității de către UATC Berzovia, UATC Cărbunari, UATC Sasca Montană, UATC Teregova, UATC Zorlențu Mare, UATJ Caraș-Severin;
- înregistrarea eronată în evidența contabilă a unor bunuri aparținând domeniului public sau privat al unităților administrativ-teritoriale, în sensul că acestea au fost înregistrate doar în conturile de cheltuieli, fără a se majora concomitent valoarea activelor fixe, abatere constatată la UATJ Caraș-Severin 6.940 lei și UATC Ramna 44 mii lei;

- neînregistrarea în evidența contabilă a UAT a bunurilor primite de unitățile școlare arondate de la Inspectoratele Școlare Județene, situație constatată la UATC Teregova 105 mii lei;
- neînregistrarea în evidența contabilă și tehnic-operativă a unor bunuri care constituie domeniul public și privat al unităților administrativ-teritoriale, de către UATC Pojejena 256 mii lei și UATC Văliug 27 mii lei;
- neînregistrarea în evidența contabilă a unor operațiuni de intrare/ieșire a unor elemente patrimoniale, după cum urmează:
  - la UATC Văliug s-a constatat că nu s-a operat scăderea din patrimoniu a unor bunuri în valoare de 21.636 mii lei transferate în administrarea altor entități publice;
  - la UATC Rusca Montană s-a constatat vânzarea, contrar prevederilor legale, a unor locuințe din imobile transmise în folosința Consiliului Local;
  - la UATC Rusca Montană s-a constatat vânzarea unui teren din patrimoniul unității administrativ-teritoriale la prețul de 77 mii lei, pe bază de contract de vânzare-cumpărare întocmit de un biroul notarial, fără ca valoarea acestui teren să fie încasată de instituția publică;
- nu au fost înregistrate în evidența contabilă bunuri de natura investițiilor finalizate și recepționate, abatere constatată la UATC Văliug 3.948 mii lei și UATC Teregova 306 mii lei.
- subevaluarea patrimoniului prin neînregistrarea în evidența operativă și contabilă a unor bunuri în valoare de 4.116 mii lei aparținând domeniului public, abatere constatată la UATM Reșița (în cazul unui ordonator terțiar de credite)

### **2.3 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, și Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, Camera de Conturi Caraș-Severin are și atribuții cu privire la evaluarea activității de control financiar propriu și de audit intern, precum și a sistemului de control 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.

Principalele abateri de la legislația în vigoare privind organizarea și exercitarea acestor activități de către unitățile administrativ-teritoriale verificate, consemnate în actele de control, cu ocazia evaluărilor efectuate sunt:

#### **Abateri privind auditul public intern**

Referitor la auditul intern s-a constatat că acesta nu funcționează la nivelul comunelor, iar la nivelul județului și municipiilor 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 constatate la două unități administrativ-teritoriale, după cum urmează:

- la UATC Sichevița nu a fost organizat controlul financiar preventiv propriu, în sensul că ordonatorul de credite nu a dispus numirea persoanei care să exercite controlul financiar preventiv propriu, după încetarea împuternicirii persoanei care a desfășurat această activitate;

- la UATC Zorlențu Mare, deși a fost organizat controlul financiar preventiv propriu, fiind împuternicită o persoană pentru această activitate, în fapt controlul financiar preventiv nu a fost exercitat.

### **Abateri privind implementarea OMFP nr.946/2005**

Abateri privind implementarea OMFP nr.946/2005 au fost consemnate la majoritatea unităților administrativ-teritoriale verificate, și se referă la faptul că nu au fost elaborate și aprobate programele de dezvoltare a sistemelor de control intern/managerial care să cuprindă obiectivele, acțiunile, responsabilitățile, termenele precum și alte componente ale măsurilor respective.

Astfel de abateri au fost constatate la 20 unități administrativ-teritoriale: UATC Berzasca, UATC Berzovia, UATC Buchin, UATC Cărbunari, UATC Eftimie Murgu, UATC Glimboca, UATC Pojejena, UATC Ramna, UATC Rusca Montană, UATC Sasca Montană, UATC Sichevița, UATC Șopotu Nou, UATC Teregova, UATC Tîrnova, UATC Topleț, UATC Turnu Ruieni, UATC Văliug, UATC Zăvoi, UATC Zorlențu Mare, UATM Caransebeș.

În actele de control întocmite cu ocazia misiunilor de audit financiar efectuate la unitățile administrativ-teritoriale, s-a menționat că deficiențele constatate s-au datorat și funcționării defectuoase a controlului intern.

### **2.4 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 se referă la:

- neevidențierea, neurmărirea și neîncasarea veniturilor din impozite și taxe locale;
- nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea majorărilor de întârziere;
- neînregistrare în evidența contabilă, neurmărirea și neîncasarea redevențelor conform contractelor de concesiune încheiate;
- neefectuarea de către organele de specialitate ale unităților administrativ-teritoriale a unor verificări sistematice a gradului de realizare a lucrărilor pe perioada de valabilitate a autorizației de construire, în scopul identificării datei de la care clădirile sunt supuse impozitării;
- 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;
- neurmărirea spre încasare la termenele legale a creanțelor bugetare.

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

- nevirarea la bugetul local al comunelor, conform prevederilor legale, a cuantumului de 50% din taxele încasate din eliberarea certificatelor de urbanism și autorizațiilor de construire, abatere constatată la UATJ Caraș-Severin în valoare de 1.055 lei;
- nestabilirea, neevidențierea, neurmărirea și neîncasarea veniturilor proprii ale unităților administrativ-teritoriale, după cum urmează:
  - nu a fost evidențiată, urmărită și încasată potrivit reglementărilor legale, taxa pentru eliberarea autorizației de foraje și excavări datorată de persoanele juridice care desfășoară astfel de lucrări pe raza unităților administrativ-teritoriale. Astfel de abateri au fost constatate la: UATM Caransebeș 550 mii lei, UATC Văliug 118 mii lei, UATC Berzasca 12 mii lei, UATC Sichevita;
  - nu au fost evidențiate, urmărite și încasate potrivit reglementărilor legale, veniturile din închirieri și concesiuni, abatere constatată la: UATC Turnu Ruieni 49 mii lei, UATC Văliug 5 mii lei;
  - nu au fost evidențiate, urmărite și încasate potrivit prevederilor legale, veniturile din contractele de arendă în sumă de 48 mii lei la UATC Zăvoi;
  - nu s-a calculat corect și încasat impozitul pe clădiri datorat de contribuabili persoane juridice care au în proprietate o locuință pe raza unității administrativ-teritoriale, abatere constatată la UATC Zăvoi 1 mii lei;
  - nu au fost evidențiate, urmărite și încasate potrivit reglementărilor legale, veniturile aferente contractelor de asociere în sumă de 66 mii lei la UATC Văliug;
- încadrarea terenurilor pe zone și pe categorii de folosință, în intravilan și extravilan contrar prevederilor legale, impozitele stabilite pentru acestea fiind subevaluate întrucât au fost stabilite pentru zone unde nivelul acestora este mai mic decât cel din zona unde trebuiau încadrate conform prevederilor legale. Abaterea a fost constatată la: UATC Pojejena 22 mii lei, UATC Glimboca 9 mii lei, UATC Șopotu Nou 1 mii lei, UATC Rusca Montană;
- nu s-au calculat, evidențiat, comunicat și încasat majorările de întârziere conform reglementărilor legale, pentru neachitarea în termen a obligațiilor bugetare, abatere constatată la UATC Turnu Ruieni 23 mii lei și UATC Sasca Montană;
- nu s-a efectuat o verificare sistematică de către personalul de specialitate din cadrul primăriilor a gradului de realizare a lucrărilor pe perioada de valabilitate a autorizațiilor de construire, în scopul identificării datei de la care clădirile sunt supuse impozitării sau nerealizarea clădirilor în termenul acordat prin autorizare și prelungirea acesteia, abatere constatată la UATC Topleț 8 mii lei, UATM Caransebeș 5 mii lei, UATC Tîrnova 1 mii lei;
- nu a fost evidențiată, urmărită și încasată potrivit reglementărilor legale, taxa pe teren datorată de contribuabilii persoane juridice care au concesionat terenuri 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 abateri au fost constatate la: UATC Zorlențu Mare 157 mii lei, UATC Zăvoi 117 mii lei, UATC Eftimie Murgu 19 mii lei, UATC Pojejena 13 mii lei, UATC Glimboca 7 mii lei, UATC Berzasca 2 mii lei, UATC Rusca Montană 1 mii lei;
- nu s-au respectat reglementările legale privind calculul impozitului pe clădiri în cazul persoanelor fizice care dețin mai multe clădiri cu destinație de locuință, nefiind calculat impozitul majorat, abatere constatată la UATC Zăvoi;
- s-au încasat venituri fără a exista cadrul legal la UATC Berzasca, fiind constituite nelegal venituri la bugetul local în sumă de 348 mii lei, având ca sursă taxa pe valoarea adăugată ce a fost dedusă și rambursată activității economice din cadrul primăriei;

- stabilirea sumelor datorate de plătitori nu s-a făcut pe baza declarațiilor de impunere sau pe baza înregistrărilor existente în registrele agricole, în evidențele specifice cadastrului imobiliar, precum și în evidența contabilă, abatere constatată la UATC Zorlențu Mare unde nu există o evidență clară a tuturor debitelor ce constau în taxe și impozite datorate de contribuabili.

## **2.5 Calitatea gestiunii economico-financiare**

Acțiunile de audit financiar efectuate asupra conturilor de execuție a bugetelor locale încheiate pe anul 2011, 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;
- abateri privind acordarea și utilizarea alocațiilor bugetare pentru investiții, a subvențiilor, a transferurilor, precum și a altor forme de sprijin financiar din partea statului sau a unităților administrativ-teritoriale;
- obligațiile unităților administrativ-teritoriale;
- vânzarea și/sau scoaterea din funcțiune a activelor corporale, concesiunea sau închirierea de bunuri proprietate publică și privată a statului și a unităților administrativ-teritoriale, concesiunea de servicii cu caracter public și asocierile în participațiune.

**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 au fost valorificate rezultatele inventarierii. Astfel de abateri au fost constatate la: UATC Berzasca, UATC Rusca Montană, UATC Sasca Montană, UATC Sopotu Nou, UATC Văliug, UATC Zorlențu Mare, UATM Caransebeș (în cadrul unui ordonator terțiar de credite);
- nu a fost efectuată operațiunea de reevaluare a elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege, abatere constatată la: UATC Cărbunari, UATC Glimboca, UATC Pojejena, UATC Rusca Montană, UATC Sasca Montană, UATC Teregova, UATC Turnu Ruieni, UATM Reșița;
- rezultatele reevaluării patrimoniului nu au fost înregistrate în evidența contabilă până la finele anului în care a fost efectuată reevaluarea, abatere constatată la: UATC Cărbunari 2.178 mii lei, UATC Șopotu Nou, UATC Zorlențu Mare.

**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, cu încălcarea prevederilor legale care reglementează sistemul de stabilire a salariilor pentru personalul din sistemul bugetar.

Din categoria acestor abateri exemplificăm:

- angajarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor pentru asistență socială nu s-a efectuat potrivit reglementărilor legale la UATM Caransebeș, constatându-se că entitatea a achitat nelegal indemnizația de însoțitor în sumă de 5 mii lei pentru 2 persoane cu invaliditate de gradul I, persoane care au optat și au beneficiat de indemnizație în sumă fixă acordată pentru însoțitor și din bugetul asigurărilor sociale de stat;
- angajarea de cheltuieli fără sursă de finanțare în sumă de 24 mii lei s-a constatat la UATC Berzasca, unde s-au efectuat plăți pentru achiziționarea unui activ fix în valoare de 5.237 mii lei, a cărui plata potrivit contractului încheiat urma să se efectueze în 10 ani, fără ca acesta să fie prevăzut în programul de investiții, în bugetul multianual și fără a fi aprobate credite bugetare pentru achiziționarea acestuia;
- angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare nu s-a efectuat cu respectarea prevederilor legale la Serviciul Public "Direcția pentru Întreținerea și Repararea Patrimoniului Consiliului Local" Reșița, ordonator terțiar al UATM Reșița, unde s-au efectuat operațiuni de compensare cu agenți economici referitoare la stingerea unor creanțe și datorii restante în sumă de 365 mii lei, operațiuni ce nu au fost derulate prin trezoreria statului, nu au fost înregistrate în conturile de execuție întocmite, fiind înregistrate doar în evidența contabilă în baza ordinului de compensare. Astfel, nu există concordanță între veniturile și cheltuielile înregistrate în conturile de execuție și cele înregistrate în evidența contabilă a entității;
- angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor cheltuieli fără legătură cu activitatea unităților administrativ-teritoriale, constând în amenzi achitate din bugetul local, abatere constatată la UATC Văliug 2 mii lei (amendă aplicată unei societăți comerciale), UATC Pojejena 1 mii lei (amendă aplicată primarului) și UATC Tîrnova;
- plata nelegală a unor cheltuieli cu deplasările personalului s-a constatat la UATC Sichevița, fiind achitate cheltuieli de deplasare în sumă de 1 mii lei reprezentând diurnă, cazare și alte cheltuieli fără a fi îndeplinite condițiile legale de decontare prevăzute de normele legale;
- efectuarea de cheltuieli neprevăzute de legislația în vigoare constând în:
  - pachete dulciuri pentru pomul de Crăciun, pentru personalul primăriei, consilieri locali, cadre didactice și nedidactice, personal auxiliar din școli și grădinițe, în sumă de 8 mii lei, s-a constatat la UATC Berzasca;
  - plata membrilor comisiei de evaluare a ofertelor la licitație în sumă de 7 mii lei, abatere constatată la UATC Sichevița;
  - plăți nelegale către personalul unității sub forma sumelor pentru menținerea sănătății, prime de Paști și de Crăciun, în sumă de 164 mii lei, s-a constatat la UATC Zorlențu Mare;
  - taxă de masterat pentru un consilier local în sumă de 1 mii lei, abatere constatată la UATM Reșița;
- efectuarea de cheltuieli cu bunuri și servicii fără contraprestații (bunuri, lucrări, servicii nerecepționate în cantitatea facturată și plătită), după cum urmează:
  - la UATC Sichevița s-a constatat că nu au fost efectuate integral lucrările înscrise în situațiile de lucrări decontate constructorului, valoarea plăților nelegale fiind de 3 mii lei;

- la UATJ Caraș-Severin s-a constatat că au fost facturate și decontate lucrări neexecutate și neregăsite în situațiile de lucrări în sumă 16 mii lei;
- la UATJ Caraș-Severin s-a constatat că în cadrul programului "Mărul în școli" a fost decontată în mod eronat unui furnizor contravaloarea aceleiași facturi de două ori în sumă de 7 mii lei;
- la UATC Văliug s-a constatat că a fost achitată suma de 3 mii lei pentru achiziționarea a patru anvelope, pentru care nu a fost întocmită notă de recepție, achiziția acestora fiind efectuată în condițiile în care în parcul auto al entității nu se regăsea nici un autovehicul pentru care puteau fi utilizate anvelopele de dimensiunile celor achitate;
- la Serviciul Public "Direcția de Întreținere și Reparare a Patrimoniului Consiliului Local" Reșița, ordonator terțiar de credite la UATM Reșița, s-a constatat că s-au efectuat plăți nelegale în sumă de 6 mii lei, reprezentând furnizarea de servicii de medicina muncii pentru un număr mai mare de angajați decât cel existent în entitate;
- efectuarea unor cheltuieli de personal fără bază legală, după cum urmează:
  - plăți nelegale de drepturi salariale ca urmare a stabilirii eronate a salariilor de bază la data de 01.01.2011 prin includerea în acestea a unor sporuri stabilite în baza contractelor colective de muncă (spor dispozitiv, spor fidelitate, spor de calculator). Astfel de plăți nelegale au fost constatate la: UATM Reșița 1.427 mii lei (sumă ce cuprinde și constatările efectuate la 8 ordonatori terțiar de credite), UATC Șopotu Nou 134 mii lei, UATC Sasca Montană 129 mii lei, UATC Turnu Ruieni 91 mii lei, UATC Topleț 71 mii lei, UATC Cărbunari 53 mii lei, UATC Glimboca 38 mii lei, UATC Ramna 36 mii lei, UATC Buchin 22 mii lei, UATC Văliug 11 mii lei, UATC Sichevița 4 mii lei;
  - efectuarea de cheltuieli de personal neprevăzute de legislația în vigoare constând în spor de confidențialitate, spor de complexitate, creșteri salariale pentru atragerea și gestionarea fondurilor europene, suplimente salariale, alte sporuri. Astfel de abateri au fost constatate la: UATC Rusca Montană 48 mii lei, UATC Berzovia 29 mii lei, UATC Pojejena 19 mii lei, UATC Sichevița 14 mii lei, UATC Berzasca 13 mii lei;
- efectuarea de plăți fără existența documentelor justificative întocmite conform legii, care să ateste exactitatea și realitatea sumelor datorate s-au constatat la: UATC Rusca Montană 199 mii lei, UATC Văliug 117 mii lei, UATC Sichevița 1 mii lei;
- efectuarea de plăți nedatorate peste valoarea contractului sau pentru lucrări care nu fac obiectul contractului, abateri constatate la: UATM Reșița 48 mii lei, UATJ Caraș-Severin 2 mii lei;
- efectuarea de plăți reprezentând indemnizații de conducere, salarii de merit, sporuri, premii, indemnizații pentru concediu de odihnă, precum și alte drepturi de personal care nu au fost aprobate și plătite conform reglementărilor legale, după cum urmează:
  - plata nelegală în sumă de 5 mii lei reprezentând indemnizație de conducere pentru secretarul comunei la UATC Berzovia;
  - plata nelegală a salariului de merit pentru angajații entităților verificate s-a constatat la UATC Sasca Montană 15 mii lei, UATC Zăvoi 12 mii lei, UATC Berzovia 2 mii lei, UATC Glimboca 1 mii lei, UATC Pojejena 2 mii lei;
  - plata nelegală în sumă de 17 mii lei pentru cumul de funcții în cuantum de 20% din salariul de bază la UATC Sasca Montană;
  - plăți nelegale de premii în cuantum de 2% prin includerea acestora în salariul de bază stabilit la data de 01.01.2011 la UATC Sasca Montană 4 mii lei;
  - plata nelegală în sumă de 7 mii lei reprezentând spor de vechime în muncă în cuantum de 25% din salariul de bază acordat primarului, s-a constatat la UATC Șopotu Nou;

- plăți nelegale către angajații UATC Tîrnova în sumă de 8 mii lei reprezentând prime de vacanță;
- plata nelegală a sumei de 5 mii lei reprezentând spor de conducere în cuantum de 25% din salariul de bază acordat unei persoane din cadrul UATC Zăvoi.
- justificarea avansurilor primite în condițiile prevăzute de reglementările legale privind operațiunile de încasări și plăți în numerar prin casierie, nu s-a efectuat cu respectarea prevederilor legale la UATC Rusca Montană, unde s-a constatat că au fost acordate din casieria entității avansuri în sumă de 90 mii lei fără aprobarea ordonatorului de credite și fără documente justificative;
- nerespectarea concordanței dintre natura cheltuielilor și subdiviziunea din bugetul aprobat de la care s-a efectuat plata, fiind efectuate cheltuieli de natura investițiilor de la Titlul II "Bunuri și servicii", contrar prevederilor legale. Astfel de abateri au fost constatate la UATC Berzasca 77 mii lei și UATC Sasca Montană 52 mii lei;
- nerespectarea prevederilor legale referitoare la consumul de carburanți și parcul auto constând în:
  - depășiri ale consumului normat de carburanți, abatere constatată la: UATC Sichevița 26 mii lei, UATM Reșița 21 mii lei și UATC Teregova 2 mii lei;
  - depășirea numărului de autoturisme aflate în dotare, respectiv 3 autoturisme față de unul prevăzut de normele legale, s-a constatat la UATC Berzasca;
- nerespectarea regulamentului operațiunilor cu numerar și a termenului decontărilor avansurilor cu numerar s-a constatat la UATM Reșița, nefiind calculate penalitățile de întârziere în sumă de 1 mii lei pentru avansurile ridicate din casierie și nejustificate în termenul legal de personalul încadrat în entitate;
- nu a fost organizată angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, abatere constatată la UATC Sichevița;
- efectuarea de plăți peste normele cotele sau baremurile legale, constând în:
  - cheltuieli cu telefonia mobilă pentru un număr mai mare de abonamente decât personalul angajat al instituției, s-au constatat la UATC Tîrnova 12 mii lei și UATC Sichevița 5 mii lei;
  - cheltuieli aferente convorbirilor telefonice efectuate peste cotele stabilite de Consiliul Local și nerecuperate de la personalul angajat al entității s-au constatat la UATC Văliug 6 mii lei;
- stabilirea eronată a drepturilor salariale, inclusiv a sporurilor, premiilor și a altor drepturi acordate funcționarilor publici, personalului contractual, persoanelor cu funcții de conducere și personalului care ocupă funcții de demnitari, după cum urmează:
  - la UATC Berzovia s-a constatat stabilirea și acordarea eronată a indemnizației unice a viceprimarului în sumă de 9 mii lei;
  - stabilirea și acordarea eronată a drepturilor salariale ale personalului entității, abatere constatată la UATC Berzovia 84 mii lei și UATC Rusca Montană 42 mii lei;
  - la UATC Zăvoi, la întocmirea statului de personal nu au fost avute în vedere funcțiile aprobate de Agenția Națională a Funcționarilor Publici, personalul fiind încadrat pe funcții superioare celor aprobate, funcții pentru care angajații primăriei nu îndeplineau condițiile de studii și vechime, astfel fiind efectuate plăți nelegale în sumă de 56 mii lei;
- plata nelegală a sporului de control financiar preventiv propriu în sumă de 4 mii lei s-a constatat la UATC Zorlențu Mare, unde deși a fost organizat controlul financiar preventiv propriu fiind împuternicită o persoană pentru această activitate, în fapt controlul financiar preventiv nu a fost exercitat;
- la UATC Zorlențu Mare nu a fost condus Registrul inventar;



- angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor cheltuieli pentru obiective de investiții pentru care nu a fost întocmită și aprobată documentația tehnico-economică în sumă de 34 mii lei, abatere constatată la UATC Văliug;
- efectuarea de cheltuieli de capital fără contraprestație (lucrări nerecepționate în cantitatea facturată și plătită), au fost constatate la UATJ Caraș-Severin 36 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 și pentru care nu au fost calculate majorările de întârziere prevăzute de normele legale, abatere constatată la UATM Caransebeș 39 mii lei;
- neconstituirea garanției de bună execuție pentru lucrările efectuate la un obiectiv de investiții s-a constatat la UATC Buchin 26 mii lei;
- efectuarea de plăți de lucrări de investiții pe baza situațiilor de lucrări pentru lucrări neexecutate și recepționate, s-a constatat la UATC Berzasca 52 mii lei;
- documentația de licitație pentru obiectivul "Alimentare cu apă" nu a fost întocmită corect la UATC Zorlențu Mare, în cadrul documentației de licitație nu au fost anexate listele de cantități de lucrări întocmite de către proiectant, astfel că nu a fost posibil să se verifice concordanța între cantitățile de lucrări prevăzute în liste de către proiectant și cele decontate prin intermediul situațiilor de lucrări întocmite de către constructor;
- neaducerea la îndeplinire a măsurilor stabilite prin decizii referitoare la dispunerea măsurilor pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și pentru recuperarea acestora s-a constatat la UATC Sasca Montană, UATC Teregova, UATC Zorlențu Mare și UATM Reșița, entități la care prejudiciile stabilite nu au fost recuperate integral;
- conturile prezentate de către UATC Naidăș nu au îndeplinit condițiile care să facă posibilă verificarea lor, fiind restituite în vederea refacerii/completării acestora. Totodată s-a constatat că evidența contabilă nu a fost organizată și condusă în conformitate cu reglementările legale, acțiunea fiind suspendată și reprogramată în perioada 02.11.-07.12.2012, după refacerea evidenței contabile și a conturilor de execuție.

**Abateri privind acordarea și utilizarea alocațiilor bugetare pentru investiții, a subvențiilor, a transferurilor, precum și a altor forme de sprijin financiar din partea statului sau a unităților administrativ-teritoriale**

Abaterile consemnate în cadrul acestei categorii se referă la:

- nerestituirea la bugetul de stat a sumelor acordate din Fondul de rezervă bugetară conform HG 255/2012, sume ce nu au fost utilizate conform destinațiilor legale. Abaterea a fost constatată la: UATC Pojejena 297 mii lei, UATC Berzasca 154 mii lei, UATC Cărbunari 55 mii lei, UATC Șopotu Nou 15 mii lei;
- neîndeplinirea obligației de verificare a realității subvențiilor în sumă de 5.233 lei, acordate unui număr de 4 agenți economici, verificare ce trebuia efectuată pe baza deconturilor anuale potrivit reglementărilor legale, s-a constatat la UATM Reșița.

**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:

- nu s-a calculat, evidențiat și virat la bugetul de stat contribuția în cuantum de 50% din salariul de bază minim brut pe țară, datorată de către angajatorii care au un număr de cel puțin 50 de angajați și care au obligația de a angaja persoane cu handicap într-un procent de cel puțin 4% din numărul total de angajați și nici nu s-au achiziționat produse sau servicii de la unități protejate autorizate în sumă echivalentă cu suma datorată bugetului de stat. Abaterea a fost constatată la UATM Caransebeș 130 mii lei și UATM Reșița 51 mii lei (în cazul a doi ordonatori terțiari de credite);

**Abateri privind vânzarea și/sau scoaterea din funcțiune a activelor corporale, concesionarea sau închirierea de bunuri proprietate publică și privată a statului și a unităților administrativ-teritoriale, concesionarea de servicii cu caracter public și asocierile în participațiune**

Abaterile consemnate în cadrul acestei categorii se referă la efectuarea, în conformitate cu prevederile legale, a operațiunilor de concesionare a unor bunuri proprietate publică a statului sau a unităților administrativ-teritoriale, din care exemplificăm:

- darea în administrare a bunurilor din domeniul public, cu încălcarea reglementărilor legale, s-a constatat la UATC Zorlențu Mare;
- asocierea unității administrativ-teritoriale cu o persoană juridică în condiții neeconomice, s-a constatat la UATC Zorlențu Mare 25 mii lei.

**Alte aspecte constatate**

Urmare acțiunii de audit financiar desfășurate la UATC Berzasca au fost constatate fapte prevăzute de lege ca fiind contravenții și a căror constatare și sancționare intră în competența Curții de Conturi. Ca urmare a fost încheiat proces verbal de constatare și sancționare a contravențiilor și aplicată amendă în sumă de 3 mii lei ordonatorului de credite pentru încălcarea prevederilor art. 4 alin.(4) din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, cu privire la *angajarea și utilizarea creditelor bugetare în alte scopuri decât cele aprobate*.

La un număr de 3 unități administrativ-teritoriale: UATC Zorlențu Mare, UATC Văliug și UATC Rusca Montană, urmare acțiunilor de audit financiar efectuate au fost constatate abateri pentru care s-a apreciat că există indicii de săvârșire a unor fapte cu încălcarea legii penale.

La UATC Zorlențu Mare în actele de control au fost consemnate 3 fapte pentru care s-a apreciat că există indicii de săvârșire a acestora cu încălcarea legii penale, fapte care la data valorificării făceau deja obiectul unui dosar penal, respectiv Dosarul penal nr.393/P/2011 aflat pe rolul Parchetului de pe lângă Judecătoria Reșița. Ulterior actele de control au fost transmise organelor de cercetare penală cu avizul Departamentului juridic.

La UATC Văliug în actele de control au fost consemnate 5 fapte pentru care s-a apreciat că există indicii de săvârșire a acestora cu încălcarea legii penale, fiind transmisă către departamentul de specialitate solicitarea de sesizare a organelor de urmărire penală.

La UATC Rusca Montană în actele de control au fost consemnate 3 fapte pentru care s-a apreciat că există indicii de săvârșire a acestora cu încălcarea legii penale, actele de control fiind în etapa de valorificare.

**IV. Concluzii și recomandări**

Pentru exercițiul bugetar al anului 2011, Camera de Conturi Caraș-Severin a efectuat 22 misiuni de audit financiar, 30 acțiuni de control și 2 acțiuni de audit al performanței, acțiuni care

au fost stabilite prin Programul de activitate pe anul 2012 aprobat de către Plenul Curții de Conturi.

Acțiunile de audit financiar desfășurate de Camera de Conturi Caraș-Severin la unitățile administrativ-teritoriale au avut ca obiectiv general obținerea asigurării că:

- modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, precum și execuția bugetelor de venituri și cheltuieli sunt în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative prin care acestea au fost înființate și respectă principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității;
- situațiile financiare auditate sunt întocmite în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil în România, respectă principiile legalității și regularității și oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de unitățile administrativ-teritoriale.

În cazul acțiunilor de audit al performanței desfășurate la nivelul unităților administrativ-teritoriale, prin constatările și recomandările formulate s-a urmărit diminuarea costurilor, sporirea eficienței utilizării resurselor și îndeplinirea obiectivelor propuse.

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

- exactitatea și realitatea situațiilor financiare;
- evaluarea sistemelor de management și control intern;
- utilizarea fondurilor alocate de la buget conform destinațiilor stabilite;
- economicitatea, eficacitatea și eficiența utilizării fondurilor publice.

Urmare activităților de audit desfășurate au fost constatate abateri de la reglementările legale care au avut ca efect nerealizarea unor venituri cuvenite bugetelor locale, 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 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. Auditul intern nu este organizat la nivelul comunelor, iar la județ 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.

Principalele concluzii desprinse în urma acțiunilor de verificare efectuate la unitățile administrativ-teritoriale se referă la:

- nu s-a obținut asigurarea rezonabilă asupra acurateții situațiilor financiare și că acestea oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată;
- abaterile constatate au avut consecință asupra modului de stabilire, evidențiere, urmărire și încasare a tuturor veniturilor cuvenite bugetelor locale, în cuantumul și la termenele prevăzute de reglementările legale;
- efectuarea unor categorii de cheltuieli cu încălcarea normelor legale și fără a se avea în vedere eficiența și o bună gestionare în utilizarea resurselor bugetului local.

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

- îmbunătățirea managementului 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:

- crearea unui 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;
- identificarea tuturor surselor de venituri cuvenite bugetelor locale, inventarierea materiei impozabile și evaluarea corectă a veniturilor proprii;
- aplicarea tuturor procedurilor de urmărire și încasare a veniturilor cuvenite bugetelor locale;
- preocuparea continuă a managementului entităților pentru aplicarea principiului unei bune gestiuni financiare;
- respectarea prevederilor legale care reglementează cote sau normative de cheltuieli;
- angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor conform normelor legale în vigoare, o atenție deosebită să fie acordată în mod special acelor domenii de cheltuieli pentru care auditul continuă să identifice un nivel ridicat de eroare;
- să dezvolte sisteme de măsurare a performanței și a calității furnizării serviciilor publice;
- efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii cu respectarea prevederilor legale pentru asigurarea realității și acurateții situațiilor financiare;
- 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.