

RAPORT PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2012

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 2012, 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 externe;
- 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, municipiilor, județelor	1.071.190	1.050.582	20.608
2. Bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii	219.638	219.045	593
3. Bugetele creditelor externe	0	9.012	- 9.012
4. Bugetele creditelor interne	0	47.977	- 47.977
5. Bugetele fondurilor externe nerambursabile	2.341	2.468	- 127

Din examinarea rezultatului execuției bugetului general centralizat al județului ARAD se constată un excedent de 20.608 mii lei la nivelul bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiului și județului. De asemenea, excedentul de 593 mii lei, reflectă un rezultat pozitiv al execuției în cazul bugetelor instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii.

În ceea ce privește rezultatele execuției la celelalte 3 componente ale bugetului general centralizat, se înregistrează un deficit de 9.012 mii lei la nivelul bugetelor creditelor externe, un deficit de 47.977 mii lei în cazul bugetelor creditelor interne și respectiv, un deficit de 127 mii lei la nivelul fondurilor externe nerambursabile.

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 2012, 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	336.790	356.948	316.273	94 %	89 %
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	183.122	207.041	210.027	115 %	101 %
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	275.076	317.094	314.123	114 %	99 %
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	134.772	141.975	101.354	75 %	71 %
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	216.271	270.216	129.413	60 %	48 %
VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)	1.146.031	1.293.274	1.071.190	93 %	83 %

Volumul total al veniturilor bugetelor locale în anul 2012 s-a cifrat la 1.071.190 mii lei, reprezentând 93 % din nivelul prevederilor inițiale și 83 % 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 29,5 % din totalul veniturilor realizate, iar cotele defalcate din impozitul pe venit și sumele defalcate din taxa pe valoare adăugată au avut o pondere de 19,6 % și respectiv 29,3 % din veniturile totale ale bugetului centralizat la nivelul județului ARAD.

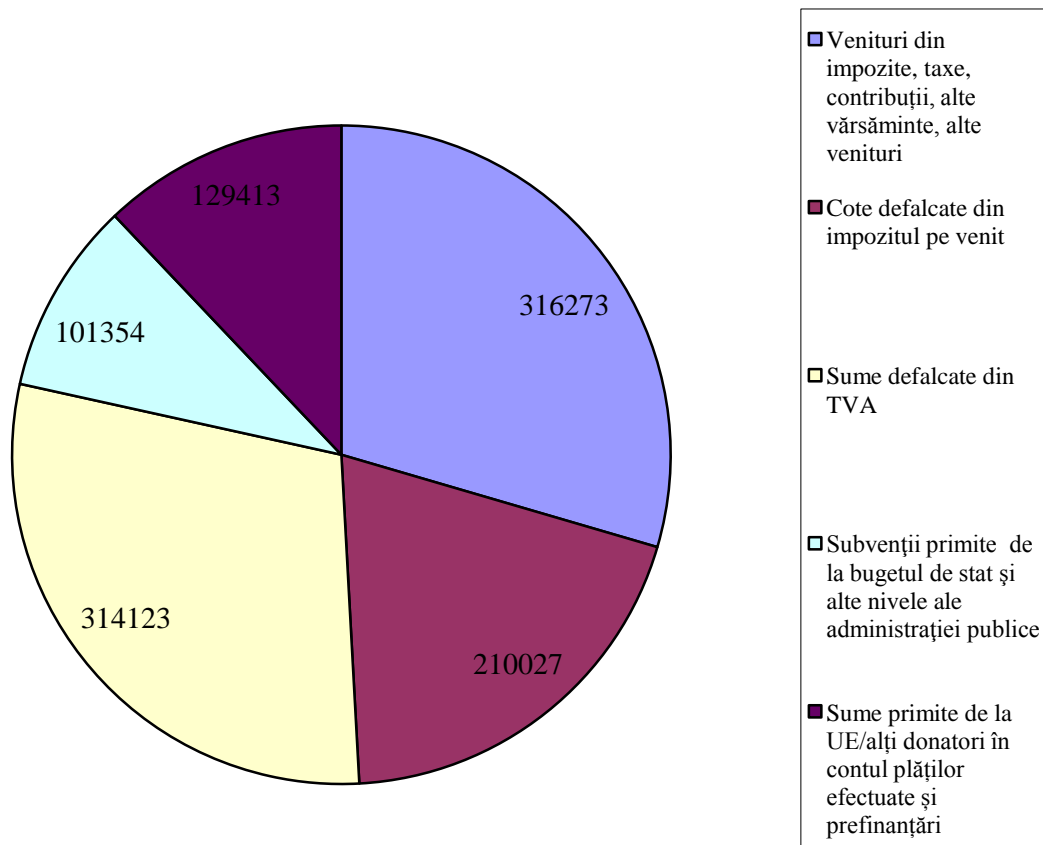
Legat de subvențiile primite de la bugetul de stat și alte administrații, precum și sumele primite de la U.E. și alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări, acestea reprezintă 9,5 % și respectiv 12,1 % din veniturile totale realizate.

Din analiza indicatorilor veniturilor bugetare se desprind următoarele concluzii:

- Cele mai importante categorii de venituri bugetare sunt veniturile din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte și alte venituri în sumă de 316.273 mii lei și sumele defalcate din taxa pe valoare adăugată în valoare de 314.123 mii lei.

- Gradul de colectare a impozitelor și taxelor locale în procent de 89 %, în raport cu prevederile definitive, este expresia unei evoluții negative față de exercițiile bugetare anterioare, o evoluție negativă fiind constatată și în cazul surselor provenind din subvenții de la alte nivele ale administrației publice.

Într-o prezentare grafică, structura veniturilor bugetare locale în anul 2012 se prezintă astfel:



Situația sintetică a execuției cheltuielilor bugetelor locale, pe anul 2012, este redată în tabelul de mai jos:

mii lei

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate	% plăți din prevederi inițiale	% plăți din prevederi definitive
1.Cheltuieli de personal	243.931	249.222	246.426	101 %	99 %
2.Bunuri și servicii	254.165	280.981	244.484	96 %	87 %
3. Dobânzi	17.497	16.486	11.506	66 %	70 %
4. Subvenții	10.170	14.322	14.171	139%	99 %
5. Fonduri de rezervă	21.712	9.305	0	x	x
6. Transferuri între unități ale administrației publice	73.818	87.201	80.530	109 %	92 %
7. Alte transferuri	4.124	4.559	4.070	99 %	89 %
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	285.491	328.482	167.266	59 %	51 %
9. Asistență socială	24.283	27.134	24.071	99 %	89 %
10. Alte cheltuieli	11.866	13.706	12.115	102 %	88 %
11.Cheltuieli de capital	237.539	275.462	194.276	82 %	71 %
12. Operațiuni financiare	46.580	67.701	55.415	119 %	82 %
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	- 575	- 1.607	- 3.748	652 %	233 %
CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)	1.230.601	1.372.954	1.050.582	85 %	77 %

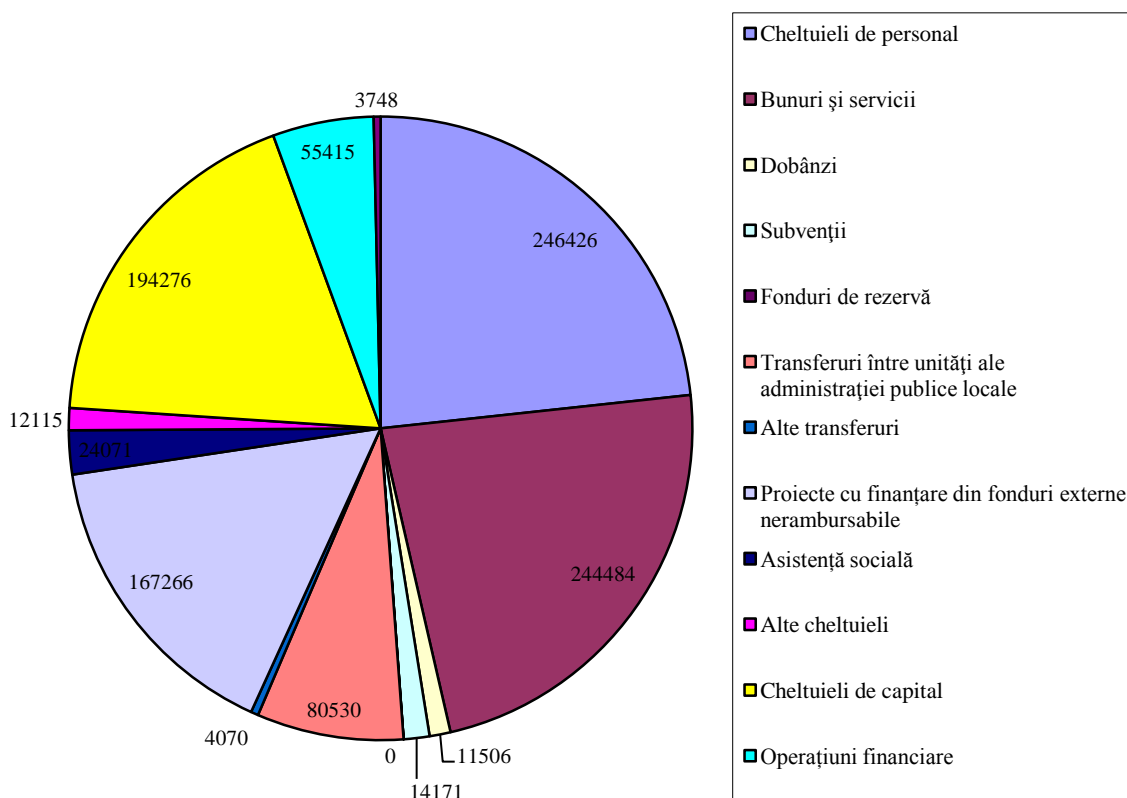
Potrivit datelor prezentate mai sus, în anul 2012, volumul plăților efectuate din resursele financiare ale bugetului centralizat la nivelul județului ARAD s-a cifrat la 1.050.582 mii lei, ceea ce prezintă o pondere de 85 % din totalul prevederilor bugetare inițiale și de 77 % din prevederile definitive.

Din examinarea structurii plăților bugetare efectuate în anul 2012 se constată că cheltuielile de personal în procent de 23,5 % și cele cu bunurile și serviciile, în procent de 23,3% devansează semnificativ ponderea cheltuielilor de capital de 18,5 % și ponderea cheltuielilor cu proiectele cu finanțare din fonduri externe nerambursabile în procent de 15,9 %.

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 15,9 % 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 acțiunilor de audit/control desfășurate la nivelul județului

În decursul anului 2013, 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 2013 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, precum și o misiune de audit al performanței privind colectarea impozitelor și taxelor locale.

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

Deosebit de aceste activități specifice, în cursul anului 2013 au fost derulate 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 2013 și a rezultatelor înregistrate se prezintă sub formă tabelară astfel:

1. Informații relevante cu privire la rezultatele acțiunilor de audit/control

	Total	Audit financiar	din care: Acțiuni de control	Audit al performanței
1.Acțiuni desfășurate la nivelul județului	31	28	2	1
2.Certificate de conformitate	0	0	0	0
3.Rapoarte de control/audit	31	28	2	1
4.Procese verbale de constatare	29	28	0	1
5.Note de constatare	51	51	0	0
6.Decizii emise	26	23	2	1
7.Măsuri dispuse prin decizii	302	275	22	5

Potrivit programului de activitate pe anul 2013, la nivelul unităților administrativ teritoriale din județul Arad au fost desfășurate până în prezent un număr de 31 acțiuni, din care 28 de acțiuni de audit financiar, o misiune de audit al performanței și 2 de acțiuni de control.

Constatările și concluziile rezultate în urma acțiunilor de control-audit au fost înscrise în 28 de rapoarte de audit financiar și procese verbale de constatare, 1 raport de audit al performanței incluzând 1 proces verbal de constatare, 2 rapoarte de control și 51 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 26 de decizii, cuprinzând 302 măsuri pentru înlăturarea abaterilor cu caracter financiar-contabil constatate, precum și de stabilire a întinderii prejudiciilor și de recuperare a acestora.

Pentru realizarea acțiunilor de control/audit efectuate în cursul anului 2013 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	77	30,2
1.1. ordonatori principali de credite, din care:	79	32	40,5
- consilii județene	1	1	100,0
- municipii	1	1	100,0
- orașe	9	6	66,7
- comune	68	24	35,3
1.2. ordonatori secundari de credite	1	0	x
1.3. ordonatori terțiari de credite, din care:	175	45	25,7
- verificați prin acțiune distinctă	x	0	x
- verificați odată cu ordonatorul principal de	x	45	x

credite			
2. Regii autonome de interes local	2	1	50,0
3. Societăți comerciale de interes local	17	3	17,6
4. Alte entități	18	0	x
TOTAL	292	81	27,7

Din numărul total de 292 de entități de subordonare locală au fost verificate un număr de 81 de entități, reprezentând 27,7 % din categoriile de entități aflate în aria competențelor de control / audit a Camerei de Conturi Arad.

Cele 81 de entități verificate sunt atât unități administrativ – teritoriale și anume: 24 de comune, 6 orașe, municipiul și județul Arad, ale căror conducători au calitatea de ordonatori principali de credite, 45 de ordonatori terțiari de credite, precum și o regie autonomă și 3 societăți comerciale cu capital integral al unităților administrativ teritoriale.

Misiunile de audit financiar efectuate la ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale au evidențiat frecvente și semnificative cazuri de nerespectare a reglementărilor legale în domeniul finanțelor publice locale, fiind constatate abateri care au condus la neatragera veniturilor suplimentare cuvenite bugetelor locale, producerea unor prejudicii în dauna resurselor publice locale, ori s-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	1.393	151	1.544
2. Prejudicii	6.188	262	6.450
3. Abateri financiar-contabile	26.749	0	26.749
Total sume	34.330	413	34.743

În urma derulării misiunilor de audit/control au rezultat abateri cu caracter financiar care au contribuit la neatragera unor venituri suplimentare, peste nivelul celor declarate de către contribuabili sau peste nivelul acestor venituri evidențiat în contabilitate de către entitățile verificate în valoare totală de 1.544 mii lei.

Din totalul veniturilor suplimentare estimate suma de 1.393 mii lei reprezintă impozite și taxe locale precum și alte venituri suplimentare nefiscale, iar suma de 151 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 210 mii lei, reprezentând un procent de 13,6 % din totalul veniturilor suplimentare estimate.

O altă categorie importantă de abateri financiare sunt cele care au generat prejudicii totale estimate la nivelul sumei de 6.450 mii lei, din care suma de 6.188 mii lei reprezintă prejudicii

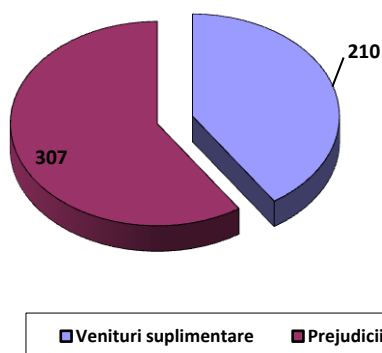
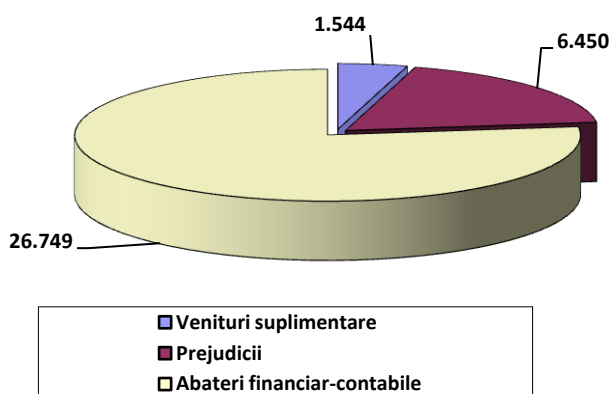
efective estimate, față de care au fost determinate foloase nerealizate în cuantum de 262 mii lei, în concordanță cu prevederile legale în vigoare.

În timpul și ca urmare a acțiunilor desfășurate, au fost recuperate prejudicii în sumă de 307 mii lei, reprezentând o pondere de 4,8 %, din totalul prejudiciilor.

Deosebit de cele două categorii de abateri, care au condus, fie la neatragera 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 26.749 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 auditate, 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	320	2.796	161
-UATJ Arad – activitatea proprie	320	2.771	161
-Liceul Special „Sfânta Maria” Arad		8	
-Liceul Tehnologic „Sava Brancovici” Ineu		7	
-Centrul Școlar pentru Educație Incluzivă		2	
-Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului		8	
2. UATM Arad	127	296	3.029
-UATM Arad – activitatea proprie	104	36	2.945
-Direcția de Dezvoltare și Asistență Comunitară Arad		22	
-Liceul Teoretic Adam Muller Guttenbrunn Arad		18	
-Colegiul Csiky Gergely Arad		4	
-Colegiul Economic Arad	1	13	
-Colegiul Național ”Elena Ghiba Birta” Arad		1	
-Colegiul Național “Moise Nicoară” Arad		1	
-Colegiul Național „Vasile Goldiș” Arad		39	
-Grădinița PP nr.1 Arad		2	
-Grădinița PP nr.2 Arad		2	
-Grădinița PS nr.2 Arad		1	
-Grădinița PN nr.18 Arad		3	
-Grădinița PP ”Curcubeul Copiilor” Arad		3	
-Grădinița PP ”Elefantelul Alfa” Arad		4	
-Grădinița PP ”Palatul Fermecat” Arad		2	
-Grădinița PP Prieteniei Arad		2	
-Grădinița PP ”Căsuța Piticilor” Arad		4	
-Grădinița PP ” Piticot” Arad		8	
-Grădinița PP nr. 13 Arad		6	
-Grădinița PP nr.15 Arad		3	
-Liceul Tehnologic de Industrie Alimentară Arad	20		
-Liceul Tehnologic `Iuliu Moldovan” Arad		38	
-Liceul Pedagogic Dimitrie Țichindeal Arad		10	
-Liceul de Arte “Sabin Drăgoi” Arad		2	
-Liceul cu program sportiv Arad		10	
-Liceul Teologic Baptist Alexa Popovici Arad		10	
-Școala Gimnazială „Adam Nicolae” Arad		7	
-Școala Gimnazială „Aurel Vlaicu” Arad		11	
-Școala Gimnazială „Avram Iancu” Arad		3	
-Școala Gimnazială Stefan Cicio Pop Arad		2	
-Școala Gimnazială „Aron Cotruș” Arad		4	
-Școala Gimnazială „Caius Iacob” Arad	2		
-Școala Gimnazială „Iosif Moldovan” Arad		11	
-Școala Gimnazială “Regina Maria” Arad		2	
-Grădinița PP nr.14 Arad		2	
-Teatrul Clasic ”Ioan Slavici” Arad		10	84
3. UATO Chișineu Criș	22	27	0
-UATO Chișineu Criș – activitatea proprie	22	0	0
-Liceul Teoretic ”Mihai Veliciu”, Chișineu Criș		16	
-Liceul Tehnologic Chișineu Criș		10	
-Grădinița cu program prelungit Chișineu Criș		1	
4. UATO Pâncota	111	5	3
5. UATO Sântana	182	85	0
-UATO Sântana – activitatea proprie	182	54	0

-Liceul Tehnologic Sântana		17	
-Școala generală nr. 2 Sântana		14	
6. UATC Apateu	31	9	3.568
7. UATC Archiș	3	24	0
8. UATC Bata	4	9	3.921
9. UATC Buteni	26	167	0
10. UATC Conop	3	15	96
11. UATC Dorobanți	5	44	0
12. UATC Fîntînele	8	79	0
13. UATC Ghioroc	3	291	0
14. UATC Hălmagiu	34	9	0
15. UATC Livada	2	122	269
16. UATC Olari	46	23	86
17. UATC Petriș	0	106	49
18. UATC Pîlu	0	7	836
19. UATC Șagu	56	0	0
20. UATC Secusigiu	13	802	0
21. UATC Șeitin	3	2	0
-UATC Șeitin – activitatea proprie	3	1	0
Școala gimnazială Ștefan Bozian Șeitin		1	
22. UATC Seleuș	23	0	0
23. UATC Șicula	48	65	0
24. UATC Socodor	165	0	0
25. UATC Tauț	19	26	0
26. UATC Ususău	259	30	12.236
27. UATC Zăbrani	0	31	1
28. UATC Zărand	8	1.302	92
29. RA Administrația Zonei Libere Curtici-Arad	0	53	272
30. SC Compania de Transport Public Arad	23	25	2.130
31. UATO Curtici „*)”	-	-	-
32. UATO Nădlac „*)”	-	-	-
33. UATO Pecica „*)”	-	-	-
34. UATC Zădăreni „*)”	-	-	-
Total sume	1.544	6.450	26.749

„*) acțiunea se află în procedura de valorificare”

Sumele estimate la ordonatorii terțiari de credite au rezultat în urma aplicării punctului 260 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități.

În afară de cei 4 ordonatori terțiari verificați conform pct. 260 din regulamentul menționat anterior, aflați în subordinea UATJ Arad, au mai fost cuprinse în audit, în baza aceluiași temei legal și 2 societăți comerciale, respectiv SC Aeroportul SA Arad și SC Compania de Apă SA Arad.

La nivelul SC Compania de Apă SA Arad au fost detectate prejudicii în valoare de 864 mii lei, iar la SC Aeroportul SA Arad, abateri financiare cuantificate la suma de 161 mii lei.

Aspectele constatate sunt raportate în tabelul 4 „Sumele estimate ale abaterilor constatate la nivelul entităților verificate”, la pct. 1 UATJ Arad – activitatea proprie.

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

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

III.1. Prezentarea sintetică a celor mai semnificative aspecte legate de acțiunile de audit financiar efectuate în această perioadă

a) *Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pe anul 2012, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat*

- 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 cuvenite bugetelor locale. Aceste aspecte au fost constatate la nivelul UATO Pâncota, UATC Apateu, Archiș, Buteni, Hălmațiu, Olari, Secusigiu, Seleuș, Tauț, Ususău, Zăbrani și Zărand.
- Supradimensionarea veniturilor bugetare fără a se avea în vedere posibilitățile de realizare ale acestora, datorită necorelării veniturilor proprii programate, cu nivelul de realizare a acestui indicator pe anii anteriori. Aceste deficiențe au fost constatate la nivelul UATO Pâncota și Sântana, UATC Apateu, Buteni, Dorobanți, Livada, Seleuș, Șicula, Tauț și Zăbrani.
- Întocmirea unor programe de investiții nefundamentate, respectiv 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 UATO Pâncota, UATC Apateu, Livada și Zăbrani.
- Fundamentarea bugetului local fără a se avea în vedere veniturile și cheltuielile aferente exploatarea fondului forestier al comunei, nereglă consemnată în cazul UATC Petriș.

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

- Existența unor neconcordanțe semnificative între datele din evidenta analitică cu cele din evidenta contabilă sintetică, abatere consemnată în cazul UATC Zărand.
- Existența unor neconcordanțe majore între datele consemnate în evidența contabilă, cele din situațiile financiare și evidența fiscală, aspecte constatate la UATO Chișineu Criș, UATC Conop, Fântânele, Hălmațiu și Zărand.
- Neînregistrarea în contabilitate a unor elemente patrimoniale cum ar fi terenuri, creanțe fiscale și nefiscale, obligații față de furnizori, obiective de investiții finalizate și recepționate, aportul la capital, cheltuieli și venituri din exploatarea fondului forestier, precum și datorii reciproce prin intermediul proceselor verbale de compensare deficiențe consemnate la UATC Apateu, Archiș, Bata, Conop, Dorobanți, Hălmațiu, Livada, Olari, Pîlu, Seleuș, Șeitin, Socodor, Ususău și Zărand.
- Efectuarea de înregistrări contabile eronate care au denaturat situațiile financiare anuale. Reflectarea eronată în contabilitate se referă la terenuri și construcții, cheltuieli cu investițiile în curs, activele fixe necorporale și aportul la capitalul altor entități. Astfel de abateri au fost constatate la nivelul UATJ Arad, UATM Arad, UATC Apateu, Archiș, Ghioroc, Livada, Olari, Petriș, Șagu, Seleuș, Șicula, Zăbrani și Zărand.
- Neconducerea contabilității analitice a activelor fixe, în funcție de regimul juridic al acestora și pe fiecare obiect de evidență, precum și a investițiilor în curs, a clienților și furnizorilor. Astfel de nereguli au fost constatate la nivelul UATC Apateu, Bata, Fântânele, Hălmațiu, Olari, Petriș, Șagu Socodor și Tauț.
- Neconducerea evidenței contabile conform principiului contabilității pe bază de angajamente, abatere consemnată la nivelul UATJ Arad, UATO Chișineu Criș și Sântana, UATC Bata, Conop, Hălmațiu, Pîlu, Socodor, Șicula și Șeitin.
- Necalcularea și neînregistrarea în contabilitate a amortizării tuturor activelor fixe corporale de către UATC Apateu, Archiș, Bata, Conop, Ghioroc, Hălmațiu, Tauț, Secusigiu și Zărand.
- Nesupunerea spre aprobarea organului deliberativ a contului anual de execuție a bugetului local, respectiv neprezentarea în ședință publică și nepublicarea pe internet a contului anual de execuție, de către primarii UATC Șicula și UATC Zăbrani.

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

- Neelaborarea, neactualizarea și/sau neaprobarea programului de dezvoltare a sistemelor de control managerial în conformitate cu prevederile legale. Astfel de nereguli au fost constatate la nivelul UATO Chișineu Criș, Pâncota și Sântana, precum și la UATC Apateu, Archiș, Bata, Buteni, Conop, Dorobanți, Fântânele, Ghioroc, Hălmațiu, Livada, Olari, Petriș, Pilu, Șagu, Secusigiu, Șeitin, Socodor, Șicula, Tauț, Ususău, Zăbrani și Zărând.
- Neexercitarea sau exercitarea necorespunzătoare a controlului financiar preventiv propriu, ca urmare a neactualizării cadrului operațiunilor supuse controlului financiar preventiv propriu și a listelor de verificare la UATO Sântana, UATC Buteni, Ghioroc, Livada, Olari, Pilu, Secusigiu, Șagu și Tauț, precum și a exercitării acestui tip de control de către alte persoane decât cele prevăzute de lege la nivelul UATO Pâncota și UATC Zărând.
- Neorganizarea activităților de audit intern de către un număr semnificativ de unități administrativ-teritoriale și anume UATO Chișineu Criș și Sântana, respectiv UATC Archiș, Bata, Buteni, Conop, Dorobanți, Fântânele, Ghioroc, Hălmațiu, Livada, Olari, Petriș, Secusigiu, Socodor, Șicula, Șeitin, Seleuș, Tauț, Zăbrani și Zărând.
- Nerealizarea integrală a planului de audit public intern și neîncadrarea în fondul de timp alocat fiecărei misiuni de audit, precum și implicarea auditorilor interni în activități care se situează în afara perimetrului care delimitează activitatea de audit, deficiențe consemnate la UATM Arad, respectiv UATO Pâncota.

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

- Nestabilirea, neînregistrarea, 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 UATJ Arad unde impozitele și taxele nestabilite și neîncasate sunt în cuantum total de 320 mii lei, la UATC Ususău de 259 mii lei, la UATO Sântana de 161 mii lei, la UATM Arad de 124 mii lei, la UATC Olari de 35 mii lei, la UATC Apateu de 31 mii lei, la UATC Socodor de 29 mii lei, la UATC Buteni de 25 mii lei, la UATC Seleuș de 21 mii lei, la UATC Tauț de 19 mii lei, la UATC Secusigiu de 13 mii lei, la UATC Șicula de 8 mii lei, la UATC Zărând de 8 mii lei, la UATO Chișineu Criș de 4 mii lei, la UATC Bata de 4 mii lei, UATC Conop de 3 mii lei, la UATC Ghioroc de 3 mii lei, la UATC Șeitin de 3 mii lei, iar la UATC Livada de 2 mii lei.
- Neurmărirea modului de respectare a obligațiilor declarative ale contribuabililor, plătitori de impozite și taxe locale. Astfel de nereguli au fost constatate la UATC Șagu unde au fost stabilite impozite suplimentare de 56 mii lei, la UATO Chișineu Criș de 18 mii lei, iar la UATC Dorobanți de 4 mii lei.
- Aplicarea unor cote eronate de impozitare la așezarea unor impozite locale cum ar fi impozit pe clădiri și teren. Aceste deficiențe au condus la stabilirea unor impozite și taxe suplimentare la UATO Pâncota de 109 mii lei, la UATC Șicula de 19 mii lei, la UATO Sântana de 12 mii lei, la UATC Olari de 11 mii lei, la UATC Archiș de 3 mii lei, precum și la UATC Seleuș de 2 mii lei.
- Neactualizarea și neîncasarea unor venituri nefiscale provenite din chirii, de 8 mii la UATC Fântânele și câte o mie lei la nivelul UATC Archiș și UATC Dorobanți.
- Neaplicarea tuturor procedurilor legale de executare silită 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 88.529 mii lei, UATO Sântana de 1.482 mii lei, la UATO Pâncota de 1.281 mii lei, la UATO Chișineu Criș de 762 mii lei, iar la UATC Apateu, Archiș, Bata, Buteni, Conop, Dorobanți, Fântânele, Ghioroc, Hălmațiu, Fântânele, Livada, Olari, Petriș, Secusigiu, Șagu, Șicula, Socodor, Șeitin, Seleuș, Tauț, Ususău, Zăbrani și Zărând acestea au însumat 5.680 mii lei.
- Neasigurarea cadrului de organizare și funcționare a activității de inspecție fiscală, în cazul UATO Sântana, Pâncota și Chișineu Criș, precum și UATC Apateu, Archiș, Bata, Buteni, Conop, Dorobanți, Fântânele, Ghioroc, Hălmațiu, Fântânele, Olari, Pilu, Șicula, Socodor, Șagu,

Șeitin, Seleuș, Tauț și Zărand, cu consecințe negative asupra gradului de colectare a veniturilor bugetare și în ce privește combaterea evaziunii fiscale.

- Cota de 15 % din profitul net realizat de către o societate comercială, dar nu mai puțin de 1.800 USD/an, prin exploatarea unui teren în suprafață de 6.000 m.p., cu destinația de agrement, a fost facturată și percepută cu mari întârzieri față de termenul prevăzut în contractul de colaborare (asociere). Față de nerealizarea acestor venituri nefiscale ale UATM Arad, conform termenelor contractuale, au fost stabilite penalități de întârziere în valoare de 2 mii lei.
- Nerespectarea procedurilor privind declararea stării de insolvabilitate a debitorilor fiscali față de bugetele locale, asemenea deficiențe fiind constatate la nivelul UATC Hălmațiu și Socodor.
- Menținerea în evidența fiscală a unor contribuabili decedați, la nivelul UATC Zăbrani.
- Neverificarea sistematică de către personalul de specialitate din cadrul primăriilor a stadiului de realizare a construcțiilor. Nereguli de această natură au fost detectate la UATO Chișineu Criș, UATC Conop și Fântânele.
- Necalcularea și neperceperea de majorări de întârziere pentru neplata unor chirii datorate pentru închirierea pășunilor comunale, în cuantum de 21 mii lei la UATC Șicula și de 6 mii lei la UATC Socodor.
- Nestabilirea și neîncasarea în condițiile legale a unor redevențe anuale de către UATC Socodor, unde a fost stabilită o diferență în plus de 130 mii lei la acest venit nefiscal al bugetului local.

e) Calitatea gestiunii economico-financiare

e.1. Nerespectarea prevederilor legale privind alocarea și utilizarea alocațiilor bugetare pentru investiții, a subvențiilor, a transferurilor și a altor forme de sprijin financiar

- Acordarea nelegală a unor compensații în valoare de 161 mii lei către SC Aeroportul SA aflată în subordinea UATJ Arad.

e.2. Încălcarea prevederilor legale referitoare la administrarea și gestionarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale

- Neefectuarea inventarierii generale a patrimoniului cel puțin o dată pe an, abatere consemnată la nivelul UATC Olari și Zărand.
- Necuprinderea în operațiunea de inventariere a tuturor elementelor patrimoniale, respectiv a activelor fixe în curs de execuție și a creanțelor. Astfel de abateri au fost constatate la nivelul UATM Arad, UATO Pâncota, precum și la UATC Apateu, Archiș, Ghioroc, Seleuș, Tauț și Zărand.
- Neidentificarea și necuprinderea în patrimoniu a tuturor terenurilor care fac parte din domeniul public și privat al unităților administrativ-teritoriale, neregulă consemnată la nivelul UATO Chișineu Criș, UATC Fântânele, Hălmațiu, Petriș și Secusigiu.
- Nerespectarea procedurilor legale privind organizarea și efectuarea inventarierii anuale, deficiență constatată în cazul UATC Bata, Dorobanți, Fântânele, Livada, Petriș, Șeitin și Ususău.
- Neluarea de către ordonatorii de credite a măsurilor legale privind asigurarea integrității patrimoniului, fiind achiziționate valori materiale fără ca acestea să fie preluate în gestiune și să fie date în consum, pe bază de documente justificative legale. Deficiențe de această natură au fost constatate la UATC Zărand, unde s-a creat un prejudiciu de 14 mii lei.
- Înființarea în anul 2006 a unei societăți comerciale cu capital majoritar privat, cu aport în natură al UATM Arad, reprezentând teren în suprafață de 4.924 m.p., în zona rezidențială a municipiului Arad, contrar interesului public și cu nerespectarea unor reglementări legale: neevaluarea printr-un raport de evaluare a terenului adus ca și aport în natură; neactualizarea ulterioară a valorii de aport printr-un raport de expertiză în condițiile „bunului imobiliar” existent la acea dată; neasigurarea vreunei protecții sociale statutare referitoare la majorările de capital social; nerealizarea obiectului de activitate nici până la data auditului, respectiv construirea unui

hotel, concomitent cu acceptarea utilizării capitalului asociatului privat constituit în numerar pentru alte destinații decât cele legate de asociere.

- 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 UATM Arad, UATO Sântana, UATC Petriș, Pilu, Șagu, Socodor și Ususău.
- Nedepunerea în termenul legal a încasărilor în numerar la unitățile de trezorerie, abatere constatată la UATC Olari.
- Neurmărirea modului de derulare a contractelor de administrare a terenurilor forestiere de către UATC Hălmagiu și Bata, cu implicații asupra resurselor financiare ale bugetelor locale.
- Inexistența unui sistem de monitorizare a eliberării acordurilor de reabilitare rutieră în cazul UATJ Arad. Inexistența acestor acorduri de reabilitare rutieră, au creat premiza imposibilității solicitării reparării de către transportatori, a drumurilor județene afectate din cauza tonajului ridicat, sau alte cauze datorate transportatorilor, contrar intereselor UATJ Arad și a comunităților locale.

e.3. Nerespectarea prevederilor legale în angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor

- Plata unor cheltuieli de capital fără echivalent în contraprestație, care a cauzat un prejudiciu total de 1.733 mii lei în patrimoniul UATJ Arad, la UATC Secusigiu de 586 mii lei, la UATC Buteni de 167 mii lei, la UATC Petriș de 106 mii lei, la UATC Ghioroc de 84 mii lei, la UATC Ususău de 30 mii lei, la UATC Tauț de 26 mii lei la UATC Olari de 19 mii lei, la UATM Arad de 12 mii lei, la UATO Sântana de 10 mii lei, la UATC Apateu de 9 mii lei, la UATC Bata de 8 mii lei, la UATO Pâncota de 5 mii lei, la UATC Pilu de 3 mii lei, la UATC Șeitin de 2 mii lei.
- Achitarea unor lucrări de reparații la un obiectiv care se afla în termenul de garanție, fapt ce a produs un prejudiciu de 173 mii lei în resursele financiare ale UATJ Arad.
- Efectuarea unor cheltuieli neprevăzute de legislația aplicabilă unităților administrativ-teritoriale, fapt ce a condus la prejudicierea resurselor financiare ale UATC Fântânele cu 71 mii lei, UATC Ghioroc cu 8 mii lei, UATC Olari cu 2 mii lei, iar la UATC Dorobanți cu o mie lei.
- Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor cheltuieli peste normele, cotele sau baremurile stabilite de legislația în vigoare, respectiv pentru accize gaz, convorbiri telefonice și carburanți. Astfel de abateri au fost constatate în cazul UATM Arad unde prejudiciul total creat a fost de 274 mii lei, UATJ Arad de 256 mii lei, UATO Sântana de 30 mii lei, UATO Chișineu Criș de 27 mii lei, UATC Conop de 17 mii lei, UATC Fântânele de 8 mii lei, la UATC Șicula de 15 mii lei, la UATC Livada de 6 mii lei și la UATC Dorobanți de 3 mii lei.
- Efectuarea unor cheltuieli de personal neprevăzute de legislația în vigoare, fapt ce a determinat prejudicierea resurselor financiare ale UATC Livada cu 64 mii lei, la UATC Dorobanți cu 40 mii lei, UATC Archiș cu 8 mii lei și la UATC Secusigiu cu 6 mii lei.
- Contractarea și efectuarea de cheltuieli pentru o acțiune culturală, reprezentând materiale publicitare, pe baza unui contract și a unei facturi întocmite ulterior datei de desfășurare a acțiunii, fapt ce a generat un prejudiciu de 10 mii lei în resursele financiare ale UATM Arad.
- Plata unor cheltuieli neprevăzute în bugetul local din vina reprezentanților legali ai entității, reprezentând penalități de întârziere stabilite prin sentințe judecătorești definitive. Prejudiciile cauzate se cifrează la suma de 108 mii lei în cazul UATC Ghioroc și la 36 mii lei în cazul UATC Șicula.
- Neluarea unor măsuri legale de recuperare a unor cheltuieli neeconomice în valoare de 864 mii lei suportate de către o companie aflată în subordinea UATJ Arad, în beneficiul C.N.A.D.R. București. Cheltuielile astfel suportate au fost generate de transferarea unui teren de 4,3 ha aferent unei stații de epurare aparținând furnizorului de servicii de apă-canal, în vederea construirii autostrăzii Arad-Timișoara cu varianta de ocolire a municipiului Arad.
- Au fost eliberate în consum, fiind înregistrate în contabilitate, materiale de construcții fără ca aceste operațiuni să fie consemnate în documente justificative care să îndeplinească condițiile de formă și de fond prevăzute de legislația în vigoare. Astfel de abateri au fost reținute la UATC

Zărand, unde a fost cauzat un prejudiciu total de 50 mii lei, precum și la UATC Archiș, la nivelul căreia au fost constatate prejudicii în valoare de 16 mii lei.

- Plăți efectuate fără existența angajamentelor legale și a documentelor care să ateste recepția lucrărilor efectuate, precum și fără înregistrarea acestora în contabilitate, fapt ce a condus la crearea unui prejudiciu de 91 mii lei la nivelul UATC Ghioroc și de 41 mii lei la UATC Livada.
- Au fost angajate, lichidate, ordonanțate și achitate servicii de asistență juridică, fără aprobarea Consiliului local al comunei, și în condițiile în care la nivelul entității funcționează un compartiment juridic, respectiv unitatea administrativ teritorială mai avea încheiat un contract de asistență juridică permanentă, abateri care au cauzat un prejudiciu de 11 mii lei la UATC Livada și de 9 mii lei la UATC Zăbrani.
- Nerecuperarea unor avansuri acordate unor constructori pentru cheltuieli care au fost suportate ulterior și din resurse bugetare, abatere care a cauzat un prejudiciu de 5 mii lei la UATC Zăbrani.
- Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor cheltuieli cu achiziții de materiale de construcții care în fapt au fost achitate și suportate din resursele financiare ale bugetului local, fapt ce a produs prejudicierea cu 8 mii lei a bugetului UATC Zăbrani.
- Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor lucrări de investiții pe baza unor situații de lucrări peste valoarea lor legală, prin supradimensionarea cantitativă și valorică a unor articole de deviz cuprinse în aceste documente de decontare. Astfel de deficiențe au fost depistate la UATC Secusigiu și Zăbrani, la nivelul cărora au fost constatate prejudicii în valoare de 43 mii lei și respectiv 9 mii lei.
- Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor cheltuieli cu servicii de consultanță în construcții, peste nivelul legal prevăzut în devizul general, abatere care a determinat prejudicierea resurselor financiare ale UATC Secusigiu cu 35 mii lei.
- Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor cheltuieli de protocol, fără respectarea interdicțiilor prevăzute de lege pentru comune, fapt care a produs un prejudiciu de 14 mii lei în bugetul UATC Șicula.

e.4. Nerespectarea prevederilor legale referitoare la atribuirea, administrarea și derularea contractelor de achiziție publică

- Neaplicarea procedurilor legale privind atribuirea unor contracte de achiziție publică pentru reabilitarea unor drumuri comunale aflate în raza UATC Zărand.
- Suplimentarea valorii inițiale a contractului de achiziție publică peste procentul de maximum 20 % prevăzut de lege, abatere consemnată la UATC Zărand unde au fost acceptate lucrări suplimentare în procent de 53 %.
- Neconstituirea garanțiilor de bună execuție, neregulă constatată în cazul UATC Hălmagiu și Conop.

e.5. Nerespectarea principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice și administrarea patrimoniului public și privat

- Efectuarea de către UATM Arad a unor cheltuieli în valoare de 2.945 mii lei în perioada 2007-2012 pentru elaborarea studiilor de fezabilitate, a studiilor de fezabilitate, a proiectelor și altor studii aferente obiectivelor de investiții, care s-au concretizat în documentații de proiectare aferente unor investiții neîncepute, sistate sau care nu au mai fost puse în funcțiune.
- Efectuarea de cheltuieli de către entități aflate în subordinea unităților administrativ-teritoriale, deși cheltuielile în cauză erau de competența ordonatorului principal de credite, abatere consemnată la nivelul UATM Arad.
- Neexercitarea competențelor și responsabilităților de către ordonatorul principal al UATC Conop, în vederea optimizării cheltuielilor pentru servicii de întreținere parcuri. Angajarea și decontarea unor astfel de cheltuieli în cuantum de 83 mii lei, atât în anul 2011, cât și în anul 2012 au avut un impact negativ asupra utilizării resurselor bugetare în condiții de eficiență.
- La aceeași entitate au fost angajate, lichidate, ordonanțate și plătite cheltuieli în sumă de 12 mii lei fără respectarea criteriilor de performanță, servicii de consultanță de specialitate în

domeniul achizițiilor publice, deși potrivit organigramei și a statului de personal aprobate, compartimentul de achiziții a fost organizat și a fost prevăzut cu un post de consilier juridic, ocupat pe tot parcursul anului auditat.

- La nivelul UATC Hălmagiu, cu toate că unitatea administrativ teritorială deține în proprietate privată fond forestier administrat de Direcția Silvică Arad, au fost achiziționate lemne de foc cu nerespectarea criteriilor de economicitate, pe baza aprobării Consiliului local.
- La aceeași entitate, nu au fost respectate criteriile de eficiență privind constituirea resurselor financiare ale bugetului local, în sensul că au fost date spre folosință spații comerciale și de locuit pe bază de contracte de comodat, ceea ce a contribuit la diminuarea veniturilor bugetului local provenite din chirii și/sau redevențe.
- La nivelul UATC Petriș, clauzele contractuale și îndeplinirea acestor clauze privind exploatarea fondului forestier al comunei în regim silvic, nu au asigurat respectarea criteriilor de eficiență și eficacitate în ceea ce privește formarea și utilizarea resurselor financiare ale bugetului local.

e.6. Alte constatări

- Neurmărirea și neîncasarea la nivelul UATO Sântana a veniturilor convenite în baza unui contract de asociere în participațiune fapt ce a condus la crearea unui prejudiciu în sumă totală de 45 mii lei.
- Nu au fost luate măsuri de către UATC Secusigiu, înăuntrul termenului legal de prescripție pentru urmărirea și încasarea unor amenzi contravenționale în valoare totală de 7 mii lei, iar la UATC Pîlu de 4 mii lei.
- Emiterea unor certificate de atestare fiscală unor persoane, pentru încheierea unor tranzacții cu bunuri imobiliare (terenuri), fără existența unor cereri scrise a persoanelor îndreptățite să solicite certificatul și înscrierea în aceste certificate a unor obligații fiscale care nu concordă cu datele cuprinse în evidența fiscală pe plătitor a organului fiscal al UATC Zărand.
- Înființarea unei societăți comerciale pentru prestarea unor servicii comunitare de utilități publice de către Consiliul local al UATC Șicula fără respectarea condițiilor legale, în sensul neîntocmirii și neaprobării unui studiu de oportunitate sau a unui studiu de fundamentare care să justifice înființarea serviciului, neelaborarea și neaprobarea în Consiliul local a unui regulament de funcționare a serviciului public, nedelegarea gestiunii serviciului public, precum și lipsa unui atestat, care să certifice capacitatea tehnică și organizatorică, dotarea și experiența managerială necesară.
- Neverificarea zilnică și inopinată, prin compartimentul financiar-contabil, a documentelor de încasări și plăți din casieria instituției abateră consemnată la nivelul UATC Secusigiu.
- Solicitarea și încasarea unor sume defalcate din TVA pentru echilibrarea bugetelor locale pe anul 2012, în vederea achitării unor arierate, în contradicție cu prevederile actului normativ de rectificare a bugetului de stat pe anul 2012, care condiționează primirea acestor sume numai pentru plata unor arierate față de agenți economici care trebuie să aibă calitatea de furnizori de bunuri, de lucrări sau servicii, concomitent cu reflectarea în contabilitate și în situațiile financiare a arieratelor acumulate. Încasarea nejustificată și plata unor sume din resursele bugetului de stat, în condițiile menționate mai sus, a cauzat un prejudiciu în sumă de 1.238 mii lei în dauna acestuia. Această situație s-a constatat la UATC Zărand.
- Solicitarea și utilizarea în anul 2011, de către ordonatorul de credite al UATC Secusigiu, a unor sume din bugetul M.D.R.T. pentru finanțarea subprogramului „Alimentarea cu apă potabilă”, în condițiile în care, autorizarea și începerea lucrărilor au avut loc doar în anul 2012. Utilizarea sumelor de la bugetul de stat pentru achiziții de materiale și nu pentru lucrări de construcții-montaj efectuate de antreprenor, au condus la mascarea sumelor neutilizate potrivit destinațiilor, astfel că, în loc să fie vărsate la bugetul public la finele anului 2011, sumele în cauză au fost utilizate în acel exercițiu bugetar pentru achiziții de materiale pentru programul de investiții. Deficiențele constatate au generat creanțe ale bugetului de stat sub formă de dobânzi, în sumă totală de 125 mii lei, calculate potrivit normelor legale.
- Inițierea unor angajamente legale privind cheltuielile bugetare peste plafoanele trimestriale aprobate, în contradicție cu prevederile legii responsabilității fiscale. Aspecte de această natură au fost constatate la nivelul UATC Conop.

III.2. Prezentarea sintetică a celor mai semnificative aspecte legate de acțiunile de control efectuate în această perioadă

Conform programului de activitate pe anul 2013 au fost efectuate și 2 acțiuni de control respectiv Controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al U.A.T. de către regii autonome de interes local și societăți comerciale cu capital integral sau majoritar al U.A.T. la R.A. Administrația Zonei libere Curtici-Arad și la S.C. Compania de Transport Public SA, (S.C. CTP S.A.).

Principalele aspecte deficitare rezultate în urma desfășurării controlului s-au referit la:

a) Exactitatea și conformitatea bilanțurilor contabile

La R.A. Administrația Zonei libere Curtici-Arad

- Înregistrarea eronată în contul 211 "Terenuri", a terenurilor primite în administrare de la CJ Arad, în valoare de 24.771 mii lei, și nu în contul în afara bilanțului 8038 "Bunuri publice primite în administrare, concesiune și cu chirie".

La S.C. Compania de Transport Public S.A, (S.C. CTP S.A.)

- Menținerea în mod nejustificat în soldul contului 4621 „Creditori diverși” a garanțiilor de participare la proceduri de achiziții publice depuse de ofertanți în perioada anilor 2006 – 2008, în valoare totală de 10 mii lei, sume care nu au fost restituite terților în cadrul termenului de prescripție, iar ulterior nu au fost reflectate nici în contabilitate ca venituri din exploatare potrivit legii.

b) Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern(inclusiv audit intern)

La R.A. Administrația Zonei libere Curtici-Arad

- Neorganizarea controlului financiar preventiv propriu cu respectarea integrală a prevederilor legale, respectiv fără a stabili proiectele de operațiuni supuse acestui tip de control intern, documentele justificative și circuitul acestora, limitele de competență ale persoanei desemnate să exercite CFPP și termenele în care aceasta să se pronunțe asupra acordării sau refuzului vizei, precum și certificarea în privința legalității, regularității și realității din partea compartimentelor de specialitate.
- Neorganizarea și nedeșfășurarea activității de audit public intern, în conformitate cu prevederile legale.

La S.C. Compania de Transport Public S.A, (S.C. CTP S.A.)

- Neimplementarea în totalitate a standardelor de control intern/managerial, respectiv standardele: 4 "Funcții sensibile", 11 „Managementul riscurilor” și 17 „Proceduri”.

c) Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat

La S.C. Compania de Transport Public S.A, (S.C. CTP S.A.)

- Neinclusiunea în calculul subvenției acordate de UATJ Arad, aferentă tarifelor de transport pentru serviciile de transport public local, a unei cote de profit rezonabilă conform prevederilor legale, și nesolicitarea diferenței subvenției în sumă de 1.435 mii lei, estimată pentru perioada 2010-2012.
- Necalcularea, neînregistrarea și neîncasarea penalităților de întârziere în sumă de 11 mii lei, aferente veniturilor din chirie și prestări de servicii de transport persoane, în cazul în care clienții nu au achitat la termenele prevăzute în contract contravaloarea chiriei sau a serviciilor prestate.

d) Calitatea gestiunii economico-financiare

La R.A. Administrația Zonei libere Curtici-Arad

- Decontarea nelegală a cheltuielilor efectuate pentru drepturile de diurnă, de cazare și a altor cheltuieli neprevăzute în cazul a patru deplasări externe, respectiv în SUA, Mexic-Cuba, Austria și Asia a creat un prejudiciu estimat în cuantum total de 38 mii lei.
- Acordarea sporului pentru utilizarea unei limbi străine unei angajate, fără existența documentelor legale care să ateste că are cunoștințele necesare în vederea utilizării unei limbi străine, prejudiciul estimat fiind de 5 mii lei.
- Efectuarea de cheltuieli privind achiziția unor bunuri (obiecte de inventar), fără a se ține cont de restricțiile impuse de reglementările legale în vigoare la data achiziționării lor, fiind creat un prejudiciu total de 7 mii lei.
- Efectuarea unor cheltuieli și înregistrarea acestora în contabilitate, fără existența documentelor justificative, care să ateste intrarea în patrimoniu și consumul materialelor, a generat un prejudiciu în resursele financiare ale entității estimat la nivelul sumei de 3 mii lei.
- Neluarea măsurilor de regularizare a cheltuielilor de personal în valoare totală de 87 mii lei, efectuate în perioada de detașare a șefului „serviciului marketing, relații externe și concesiuni” la UATJ ARAD și neîntregirea resurselor financiare ale unității verificate.
- Nerespectarea principiilor economicității, eficienței și eficacității în administrarea patrimoniului public prin angajarea și plata cheltuielilor în sumă totală de 8 mii lei, reprezentând cheltuieli cu asistența juridică (onorarii avocaționale) fără a se avea în vedere faptul că entitatea are compartiment juridic, iar consilierii juridici au studiile și vechimea necesare reprezentării entității în fața instanței.
- Neconformarea la criteriile de performanță s-a constatat și în cazul deplasărilor efectuate în străinătate, ocazie cu care au fost efectuate cheltuieli în sumă de 149 mii lei, în cazul cheltuielilor de protocol în valoare de 27 mii lei, precum și în cazul cheltuielilor cu alte prestări de servicii, care au însumat 21 mii lei.
- Neluarea măsurilor legale privind guvernanta corporativa a întreprinderilor publice în vederea implementării regulilor care guvernează sistemul de administrare și control, raporturile dintre autoritatea publică tutelară și organele entității publice, între consiliul de administrație și directorat, măsuri care să conducă în final la eficientizarea activității operatorului economic.
- Nerespectarea în totalitate a condițiilor prevăzute de legislația în vigoare ca urmare a necuprinderii în contractele de concesiune terenuri a prevederii legale referitoare la verificarea stadiului realizării de către concesionari a investițiilor.

La S.C. Compania de Transport Public S.A, (S.C. CTP S.A.)

- Solicitarea și încasarea de subvenții necuvenite de la bugetul local al Primăriei Municipiului Arad în sumă 14 mii lei, pentru acoperirea costului abonamentelor de tramvai pentru persoanele persecutate din motive politice, beneficiare de transport gratuit, care la data cererii erau decedate. Față de sumele solicitate și încasate fără bază legală au fost calculate penalități în sumă totală de 5 mii lei.
- Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de reparații, din resursele financiare ale entității, pentru autobuzele achiziționate de UATJ Arad și date în concesiune CTP SA Arad, aflate în perioada de garanție, a generat un prejudiciu estimat la nivelul sumei totale de 6 mii lei.
- Nevirarea la termenele legale, bugetului local, a veniturilor cuvenite acestuia în sumă de 695 mii lei, în urma valorificării deșeurilor de fier vechi și cupru provenite din casarea unor bunuri, proprietate publică a Municipiului Arad, date în concesiune și administrare către S.C. CTP S.A. Bunurile în cauză, constând în tramvaie, linii de tramvai și rețele electrice aferente au asigurat prestarea de servicii de transport public local.
- Neplata la termen a redevenței în sumă totală de 283 mii lei, din care suma de 216 mii lei revine bugetului local și suma de 67 mii lei se cuvine bugetului județean, care au generat penalități în sumă totală de 2 mii lei.

Principalele cauze care au generat deficiențele și neregulile constatate la nivelul unităților administrativ teritoriale, precum și la întreprinderile publice din subordinea acestora, au constat în neimplementarea sistemelor de management și control intern, existența unor disfuncționalități la nivelul acestora, insuficienta responsabilizare a personalului cu atribuțiuni de control intern,

inclusiv a celor implicați în controlul financiar preventiv propriu, neînstituirea și nefuncționarea unor mecanisme în măsură să limiteze tendințele de utilizare a resurselor publice în afara cadrului legal și cu nerespectarea criteriilor de performanță.

III.3. Prezentarea sintetică a celor mai semnificative aspecte legate de acțiunile de audit al performanței

În perioada analizată s-a efectuat și o acțiune de audit al performanței, la U.A.T.M. Arad, asupra activității de colectare a impozitelor și taxelor locale.

Obiectivul general al auditului a fost acela de a analiza activitatea de administrare a impozitelor și taxelor locale de către compartimentele proprii ale unităților administrativ-teritoriale și cuantificarea unor indicatori de performanță, în vederea evaluării performanței colectării veniturilor proprii prin prisma cerințelor de eficiență și eficacitate.

Misiunea de audit al performanței a relevat următoarele aspecte:

- Neluarea măsurilor de trecere din evidența separată în evidența curentă de executare silită, a unor creanțe fiscale în valoare totală de 625 mii lei, reprezentând în principal amenzi contravenționale ale debitorilor care au înregistrat venituri din salarii sau activități independente;
- Menținerea în evidența fiscală și în contabilitate a unor debite fiscale în valoare totală de 308 mii lei, a căror subiecți sunt persoane fizice decedate, impozitele și taxele în cauză nefiind preluate de coproprietari sau eventuali moștenitori;
- Menținerea unor debite în valoare totală de 1.181 mii lei, reprezentând impozit pe clădiri, impozit pe teren și taxă auto, datorate de unii contribuabili –persoane juridice radiate din evidența ORCJ Arad;
- Nesesizarea instanței de judecată competente, în toate cazurile în care nu se poate efectua executarea silită, pentru înlocuirea amenzii contravenționale în cazul contraveniențelor care nu au achitat amenda și care nu realizează venituri sau nu dețin bunuri urmăribile, cu sancțiunea obligării acestora la prestarea unei activități în folosul comunității.

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

- Intensificarea investigațiilor asupra stării de fapt a debitorilor insolvabili pentru a se constata dacă aceștia au dobândit venituri sau bunuri urmăribile și aplicarea măsurilor de executare silită, concomitent cu trecerea în evidența curentă a creanțelor restante;
- Clarificarea situației debitorilor fiscale a căror titulari au fost persoane fizice decedate;
- Aplicarea, după caz, a tuturor modalităților de executare silită a debitorilor, în vederea creșterii gradului de colectare a veniturilor cuvenite bugetului local și a reducerii drepturilor rămase de încasat;
- Diminuarea cuantumului creanțelor fiscale din amenzi contravenționale înregistrate în evidența separată prin înaintarea documentelor organelor constatatoare care au aplicat sancțiunea contravențională, pentru sesizarea instanței de judecată competente în vederea înlocuirii amenzii cu prestarea unei activități în folosul comunității.

III.4. Cazuri de aplicare a amenzilor contravenționale

În perioada de referință s-au aplicat 2 sancțiuni contravenționale ordonatorilor de credite ai UATC Hălmagiu și UATC Șicula în valoare de 5 mii lei, respectiv o mie lei, pentru nerespectarea prevederilor art. 23. 2) b și a art. 57 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale.

Faptele contravenționale au constat în neluarea, la nivelul unității administrativ teritoriale comuna Hălmagiu, a măsurilor legale prevăzute de Codul de procedură fiscală, în vederea încasării, în condițiile și la termenele legale, a tuturor veniturilor fiscale și nefiscale cuvenite bugetului local, iar la UATC Șicula în nesupunerea spre aprobarea Consiliului local a contului anual de execuție a bugetului local pentru anul 2012.

Până la finalizarea acțiunilor de audit financiar, amenzile contravenționale au fost încasate de la persoanele răspunzătoare.

IV. Concluzii și recomandări

Examinarea abaterilor cu caracter financiar consemnate în acest raport relevă, atât ca și volum, cât și frecvență, multiple surse generatoare de pierderi de resurse, risipă și prejudicii, care denotă exercitarea unui management financiar-contabil, la nivelul unităților administrativ teritoriale, cu multiple curențe și disfuncționalități.

Neregulile și deficiențele constatate pe linia economico-financiară aferente exercițiului financiar al anului 2012 s-au referit la fundamentarea proiectului de buget și 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 asigurarea cadrului organizatoric și funcțional al auditului public intern, la stabilirea, urmărirea și încasarea veniturilor bugetului local, la calitatea gestiunii economico-financiare, precum și la nerespectarea reglementărilor legale referitoare la achizițiile publice.

Deosebit de existența, în cazuri frecvente, a unui management neperformant, caracterizat, printre altele de necunoașterea și neaplicarea procedurilor de formare, gestionare și utilizare a resurselor financiare ale bugetelor locale, enumerăm mai jos principalele cauze care au determinat abaterile cu caracter financiar constatate:

- a) Neorganizarea, neimplementarea și nementinerea sistemului de management și control intern;
- b) Existența unor disfuncționalități și vulnerabilități în cadrul sistemelor de management și control intern;
- c) Neasigurarea cadrului organizatoric și funcțional al activității de audit public intern;
- d) Neorganizarea și lipsa de funcționalitate a controlului fiscal vizând impozitele și taxele locale;
- e) Constrângeri privind structura de personal și lipsa de motivație salarială a personalului;
- f) Aplicarea unor politici defectuoase de pregătire și evaluare a personalului, cu impact negativ asupra modului de implementare a atribuțiilor de serviciu;
- g) Existența unei legislații stufoase, incoerente și ambigue în domeniul fiscal și bugetar.

În contextul neregulilor și deficiențelor constatate care au avut un impact negativ asupra planificării și execuției bugetului local, precum și asupra gestionării patrimoniului public și privat al unităților administrativ teritoriale, considerăm ca fiind 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 prevăzute 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, împreună cu subvenții 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 din faze de angajare a proiectelor de operațiuni a oricăror cheltuieli, 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 manageriale în situațiile 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 acțiunilor de control/audit desfășurate în anul 2013 asupra execuției bugetare din anul 2012, auditorii publici externi din cadrul Camerei de Conturi Arad și-au orientat eforturile în direcția îmbunătățirii calității și creșterii responsabilității managementului economico-financiar exercitat la nivelul unităților administrativ teritoriale din raza județului Arad.

Necesitatea demersului nostru, care asigură realizarea intereselor publice ale colectivității locale, derivă din multitudinea de obiective ale managementului public, constând în formarea, gestionarea și utilizarea resurselor financiare ale bugetelor locale, respectarea disciplinei financiare, administrarea și gestionarea patrimoniului public și privat al U.A.T. – urilor, funcționarea sistemelor de contabilitate și control, precum și implementarea celor mai bune practici manageriale.