

CAMERA DE CONTURI CARAȘ-SEVERIN

RAPORT PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2012

la nivelul județului Caraș-Severin

I. Prezentare generală

1. Sfera și competențele de activitate

Curtea de Conturi, în temeiul Constituției României, republicată, și a Legii nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, este singura instituție competentă să certifice acuratețea și veridicitatea datelor cuprinse în situațiile financiare, exercitând controlul asupra modului de formare, administrare și întrebuințare a resurselor financiare ale statului și sectorului public. Curtea de Conturi își desfășoară activitatea în mod autonom, atât la nivel central, cât și la nivel teritorial prin camerele de conturi județene și cea a municipiului București.

Camera de Conturi 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.

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.

În cadrul competențelor stabilite, Camera de Conturi Caraș-Severin a desfășurat la unitățile administrativ teritoriale, misiuni de audit financiar și de audit al performanței, precum și acțiuni de control tematic.

De asemenea, s-au desfășurat acțiuni de control la societăți comerciale cu capital majoritar al unităților administrativ teritoriale.

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; controlul arieratelor și plăților restante.

2. Domeniul supus auditării

Bugetul general centralizat al unităților administrativ-teritoriale este rezultatul însumării veniturilor și cheltuielilor bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și ale județului, bugetelor instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii, bugetului aferent creditelor externe și interne, și a bugetului fondurilor externe nerambursabile.

Conform datelor furnizate de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Caraș-Severin, bugetul general centralizat al unităților administrativ-teritoriale din județul Caraș-Severin întocmit pentru exercițiul bugetar 2012, este rezultatul însumării veniturilor și cheltuielilor bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și ale județului Caraș-Severin, bugetelor instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii și bugetului aferent creditelor interne, și reflectă dimensiunea efortului financiar public al unităților administrativ teritoriale pe anul 2012.

Structura și execuția bugetului pe anul 2012 pe ansamblul județului Caraș-Severin

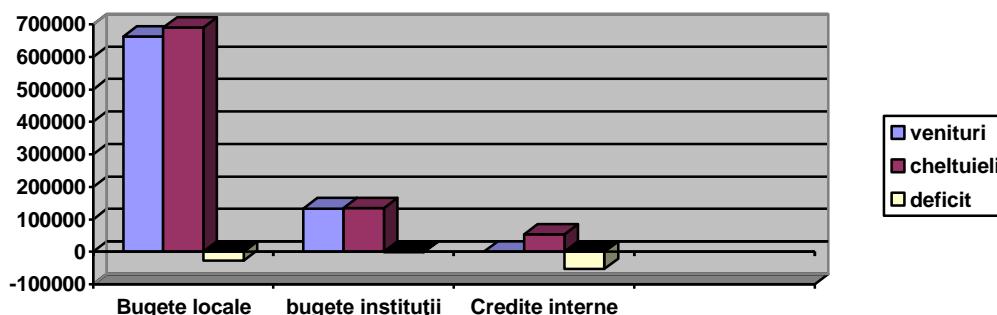
Sinteza veniturilor și cheltuielilor pe elementele componente ale bugetului general centralizat al unităților administrativ teritoriale din județul Caraș-Severin, este prezentată în tabelul de mai jos:

	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	Excedent / Deficit
1. Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, județelor	663.001	689.634	- 26.633
2. Bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii	133.283	134.233	- 950
3. Bugetele creditelor externe			
4. Bugetele creditelor interne		53.490	- 53.490
5. Bugetele fondurilor externe nerambursabile			

Din datele prezentate în tabel rezultă că veniturile și cheltuielile bugetelor locale dețin o pondere importantă în totalul execuției bugetare, respectiv 83,26% din totalul veniturilor încasate și 78,60 % din totalul cheltuielilor (plăților).

De remarcat este faptul că toate bugetele au înregistrat la finele anului 2012 deficit bugetar. Deficitul bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și ale județului Caraș-Severin, bugetelor instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii, a fost acoperit conform prevederilor Legii nr.273/2006 a finanțelor publice locale, cu modificările și completările ulterioare, din excedentul înregistrat în anul 2011.

Grafic, structura și execuția bugetului pe ansamblul județului se prezintă astfel:



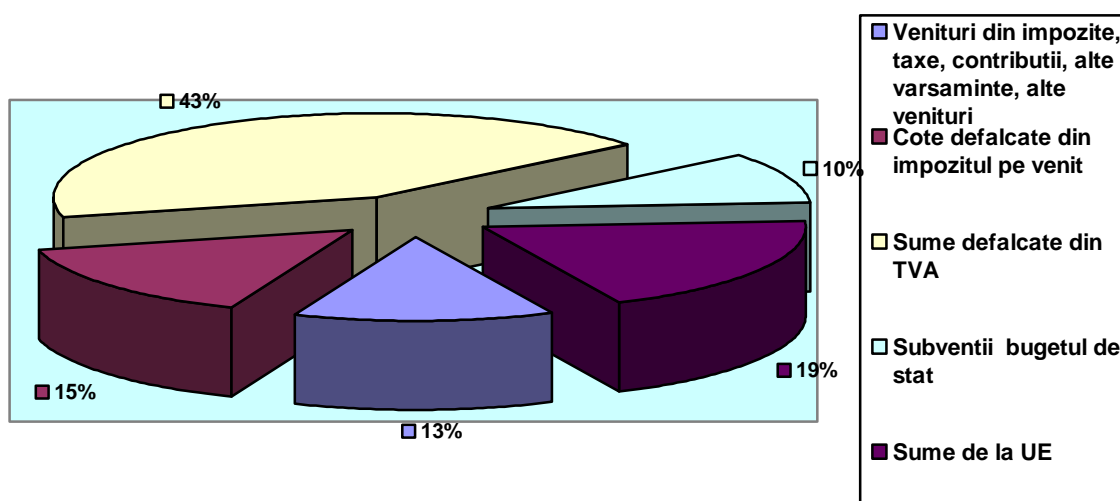
Execuția sintetică a veniturilor bugetelor locale pe anul 2012

Execuția sintetică a veniturilor bugetelor locale pe anul 2012 agregate pe ansamblul județului, respectiv totalitatea bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și bugetul propriu al județului Caraș-Severin, 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	93.842	164.271	85.931	91,57	52,31
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	96.404	116.082	100.349	104,09	86,45
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	218.907	287.288	286.098	130,69	99,59
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	56.349	76.982	64.174	113,89	83,36
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	199.106	245.794	126.449	63,51	51,45
VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)	664.608	890.417	663.001	99,76	74,46

mii lei

Grafic structura veniturilor realizate (încasări) la nivelul județului Caraș-Severin pe anul 2012, pe surse se prezintă astfel:



Veniturile realizate la nivelul ordonatorilor principali de credite au fost în sumă de 663.001 mii lei, sub nivelul celor prognozate, acestea reprezentând 74,46 % din nivelul prevederilor definitive, ceea ce reprezintă o neîncasare a veniturilor prevăzute în sumă absolută de 227.418 mii lei.

Veniturile proprii ale bugetelor locale, formate din impozite, taxe, contribuții, alte venituri și cote defalcate din impozitul pe venit, încasate în anul 2012, s-au situat la nivelul sumei de 186.280 mii lei, ceea ce reprezintă 28% din valoarea totală a veniturilor realizate.

Sumele defalcate din TVA au fost realizate în sumă de 286.098 mii lei, ceea ce reprezintă 43 % din valoarea totală a veniturilor realizate, remarcându-se efortul bugetar ridicat din partea statului direcționat către bugetele locale, și având destinația finanțării cheltuielilor descentralizate la nivelul comunelor, orașelor, municipiilor și județului.

Subvențiile primite de la bugetul de stat au fost în sumă de 64.174 mii lei, ceea ce reprezintă 10 % din valoarea totală a veniturilor realizate, fiind utilizate în mare parte pentru acordarea ajutorului de încălzirea locuinței cu lemne, cărbuni, combustibili petrolieri.

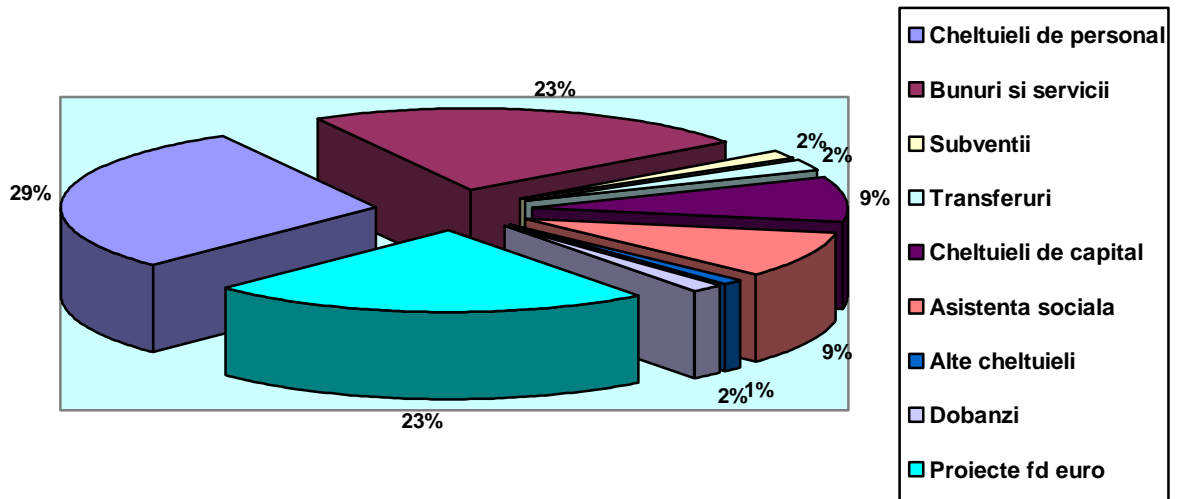
Sumele primite de la UE în contul plăților efectuate și prefinanțării au fost în sumă de 126.449 mii lei, reprezentând 19 % din valoarea totală a veniturilor realizate.

Execuția sintetică a cheltuielilor bugetelor locale pe anul 2012

mii lei

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate	% plăți din prevederi inițiale	% plăți din prevederi definitive
1.Cheltuieli de personal	191.062	201.977	200.202	104,78	99,12
2.Bunuri și servicii	130.280	175.678	158.135	121,38	90,01
3. Dobânzi	9.174	12.567	11.430	124,59	90,96
4. Subvenții	3.073	11.616	10.596	344,81	91,22
5. Fonduri de rezervă	1	316	0	0,00	0,00
6. Transferuri între unități ale administrației publice	9.872	12.957	11.737	118,89	90,59
7. Alte transferuri	227	5.736	4.890	2.154,19	85,25
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	223.186	293.156	155.834	69,82	53,16
9. Asistență socială	56.001	65.512	62.418	111,46	95,28
10. Alte cheltuieli	6.748	7.126	6.842	101,39	96,01
11.Cheltuieli de capital	55.651	146.784	60.521	108,75	41,23
12. Operațiuni financiare	8.779	12.624	9.547	108,75	75,63
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-228	-463	-2.518	1.104,39	543,84
CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)	693.826	945.586	689.634	99,40	72,93

Grafic în structură, cheltuielile (plățile) efectuate din bugetele locale în anul 2012, la nivelul județului Caraș-Severin, se prezintă astfel:



Din analiza execuției cheltuielilor (plăților efectuate) la nivelul județului Caraș-Severin în anul 2012, se constată că o pondere importantă o dețin cheltuielile curente 90% (în cadrul acestora cheltuielile de personal dețin 29 %, cheltuielile cu bunuri și servicii dețin 23%, proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile 23%, etc.) în detrimentul cheltuielilor de capital 9%, de unde rezultă că a existat în anul 2012 o tendință de orientare a fondurilor publice în principal spre cheltuieli sociale și spre consum și într-o mai măsură mică spre investiții.

Gradul de execuție a cheltuielilor bugetelor locale, comparativ cu prevederile definitive, este de 72,93%, remarcându-se o execuție ridicată a cheltuielilor curente de peste 90% (99,12% a cheltuielilor de personal, 90,01% a cheltuielilor cu bunuri și servicii, 95,28 % a cheltuielilor cu asistența socială, etc.) față de cheltuielile de capital al căror grad de execuție față de prevederile definitive este de doar 41,23%.

II. Prezentarea rezultatelor acțiunilor de audit/control desfășurate la nivelul județului

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

Potrivit Programului de activitate al Curții de Conturi aprobat pentru anul 2013, Camera de Conturi Caraș-Severin are prevăzut un număr de 61 de acțiuni, din care 49 acțiuni de control/ audit sunt prevăzute la entități locale. Din cele 49 acțiuni planificate la entitățile locale, 43 de acțiuni sunt prevăzute la unitățile administrativ – teritoriale și ordonatorii terțiari de credite ai acestora, iar 6 acțiuni de control sunt prevăzute la 6 societăți comerciale de interes local.

În cadrul celor 49 de acțiuni programate la entitățile locale, sunt incluse și cele 10 acțiuni de control programate și efectuate la 10 unități administrativ-teritoriale, având ca temă controlul arieratelor și plăților restante înregistrate la nivelul unităților administrativ teritoriale, în urma cărora au fost întocmite 10 rapoarte de control ce au cuprins abaterile constatate.

Din cele 49 acțiuni programate, 27 sunt acțiuni de audit financiar (55%), 20 acțiuni de control (41%) și 2 sunt acțiuni de audit al performanței (4%).

Până la data de 15 noiembrie 2013 au fost realizate un număr de 43 acțiuni, așa cum au fost programate, din care:

- 27 acțiuni de audit financiar, realizate la nivelul a 27 ordonatori principali de credite ai unităților administrativ-teritoriale;
- 1 acțiune de audit al performanței, realizată la nivelul unui ordonator terțiar de credite al unei unități administrativ – teritoriale;
- 5 acțiuni de control tematic s-au desfășurat la nivelul a 5 societăți comerciale la care UAT - urile dețin capital majoritar sau integral;

- 10 acțiuni de control s-au desfășurat la 10 unități administrativ-teritoriale având ca temă controlul arieratelor și plăților restante înregistrate.

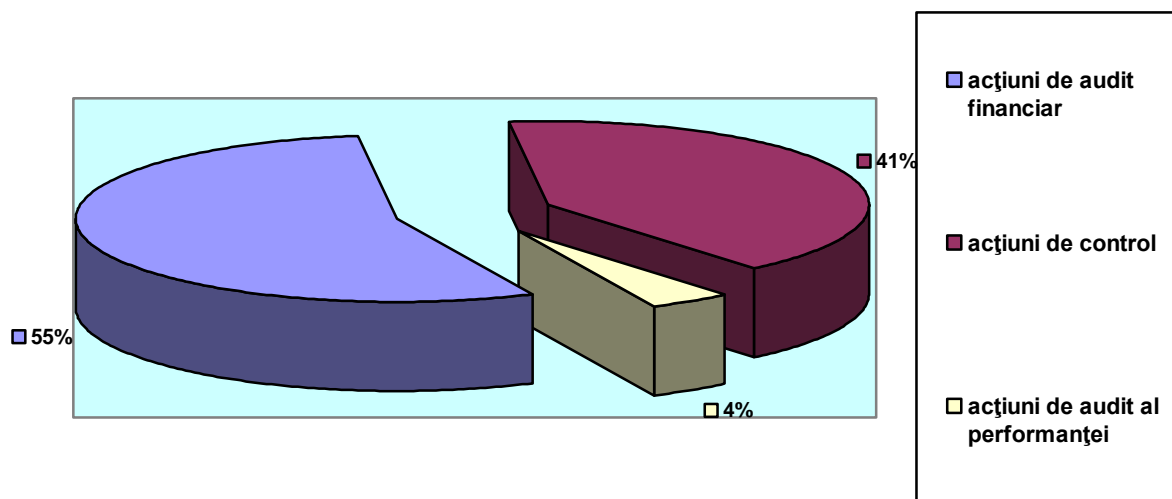
În curs de desfășurare se află un număr de 6 acțiuni, din care: 1 acțiune de audit al performanței la nivelul UATO Bocșa, 4 acțiuni de control tematic la nivelul UATM Reșița, UATM Caransebeș, UATO Bocșa și UATO Băile Herculane, și 1 acțiune de control tematic la o societate comercială de interes local SC Transal Urbis SA Caransebeș. Cele 6 acțiuni se vor finaliza până la data de 22.11.2013 respectiv 13.12.2013.

La data de 15.11.2013 se aflau în etapa de valorificare (emitere decizii), rapoartele de audit financiar încheiate la 31 octombrie 2013, la nivelul a 5 unități administrativ-teritoriale: UATC Buceșnița, UATC Domașnea, UATC Ciudanovița, UATC Slatina Timiș și UATC Vermeș.

Sintetic rezultatele activității desfășurate pe anul 2013 se prezintă astfel:

	Total	Audit financiar	din care: Acțiuni de control	Audit al performanței
1.Acțiuni desfășurate la nivelul județului	49	27	20	2
2.Certificate de conformitate	-	-	-	-
3.Rapoarte de control/audit	46	27	18	1
4.Procese verbale de constatare	29	28	-	1
5.Note de constatare	29	29	-	-
6.Decizii emise	32	23	8	1
7.Măsuri dispuse prin decizii	233	204	24	5

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, care au denaturat semnificativ situațiile financiare întocmite la 31.12.2012.

Ca urmare a acțiunilor de audit și control efectuate, au fost întocmite un număr total de 104 acte de control, din care:

- 27 rapoarte de audit financiar;
- 1 raport de audit al performanței;
- 18 rapoarte de control, din care 10 s-au întocmit la ordonatorii principali de credite cu ocazia verificării arieratelor, 5 s-au întocmit la societăți comerciale de interes local cu ocazia

acțiunilor de control desfășurate, iar 3 s-au întocmit cu ocazia verificării măsurilor dispuse prin decizii emise în anul 2013, decizii a căror măsuri nu au fost duse la îndeplinire integral;

- 29 procese verbale de constatare, din care un număr de 27 procese verbale de constatare au fost întocmite cu ocazia misiunilor de audit financiar, 1 proces verbal de constatare a fost întocmit cu ocazia misiunilor de audit al performanței și 1 proces verbal de constatare a fost întocmit cu ocazia verificării măsurilor dispuse prin decizii emise în anul 2013;

- 29 note de constatare încheiate la ordonatorii terțiari de credite ca urmare verificărilor efectuate în baza punctului 260 din regulament.

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 32 decizii cu un număr de 233 măsuri.

Din acestea, au fost contestate parțial 3 decizii pentru un număr de 8 măsuri, ceea ce reprezintă 3,43% din totalul măsurilor dispuse, fapt ce denotă că, ordonatorii de credite ai entităților verificate și-au însușit deficiențele constatate de auditorii publici externi. Urmare soluționării celor 3 contestații, 2 contestații cu un număr de 4 măsuri au fost respinse în totalitate, iar o contestație a fost admisă parțial, din cele 4 măsuri contestate a fost admisă contestația doar în cazul unei măsuri.

2. Informații privind categoriile de entități verificate la nivelul județului

În anul 2013, Camera de Conturi Caraș-Severin a avut în aria de competență efectuarea acțiunilor de audit la un număr de 296 entități publice, din care 263 ordonatori de credite (78 principali și 185 ordonatori de credite terțiari) și 33 societăți comerciale de interes local.

Pentru realizarea acțiunilor de audit și control efectuate pentru anul 2012, au fost supuse verificării un număr de 65 entități publice, respectiv 24,71 % din totalul de 263 de ordonatori de credite, și un număr de 6 societăți comerciale de interes local, respectiv 18,18% din totalul de 33 societăți comerciale de interes local existente.

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

Categoriile de entități verificate la nivelul unităților administrativ-teritoriale	Entități existente	Entități verificate	%
1. Ordonatori de credite la nivelul unităților administrativ-teritoriale, din care:	263	65	24,71
1.1. ordonatori principali de credite, din care:	78	34	43,59
- consilii județene	1	1	100,00
- municipii	2	2	100,00
- orașe	6	5	83,33
- comune	69	26	37,68
1.2. ordonatori secundari de credite	-	-	-
1.3. ordonatori terțiari de credite, din care:	185	31	16,76
- verificați prin acțiune distinctă	X	1	-
- verificați odată cu ordonatorul principal de credite	X	30	-
2. Regii autonome de interes local	-	-	-
3. Societăți comerciale de interes local	33	6	18,18
4. Alte entități	-	-	-
TOTAL	296	71	23,99

Verificările efectuate în anul 2013 s-au localizat cu preponderență la entitățile ai căror conducători au calitatea de ordonatori de credite, care au reprezentat 91,54% din totalul entităților supuse verificării. Din datele prezentate în tabelul de mai sus, rezultă că verificările s-au desfășurat la 34 entități ai căror conducători au calitatea de ordonatori principali de credite,

31 entități ai căror conducători au calitatea de ordonatori terțiari de credite și 6 societăți comerciale de interes local.

3. Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate

Acțiunile de audit/control efectuate până la data întocmirii raportului, au identificat cazuri de nerespectare a reglementărilor legale, constatându-se abateri și nereguli care au condus la neurmărirea și neîncasarea unor venituri bugetare sau la producerea unor prejudicii.

Abaterile constatate în urma desfășurării activităților de audit/control, au fost estimate la nivelul sumei totale de 289.498 mii lei, din care suma de 288.724 mii lei reprezintă valoarea abaterilor, iar suma de 774 mii lei reprezintă cuantumul accesoriilor calculate.

Pe structură, abaterile constatate se prezintă astfel:

	mii lei		
	Estimări abateri constatate	Accesorii	Total estimări
1.Venituri suplimentare	1.965	774	2.739
2.Prejudicii	5.480	-	5.480
3.Abateri financiar-contabile	281.279	-	281.279
Total sume	288.724	774	289.498

4. Sumele estimate ale abaterilor constatate la nivelul entităților verificate

Rezultatele acțiunilor de audit/control desfășurate, pe entități, sunt prezentate în tabelul de mai jos:

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
1. UATJ Caraș-Severin	930	91	1.124
- Activitatea proprie	108	91	39
- Direcția de Administrare a Domeniului Public și Privat Caraș-Severin	46	-	1.085
- Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Caraș-Severin	498	-	-
- Spitalul Județean de Urgență Reșița	278	-	-
2. UATM Reșița *)	432	2.467	118.107
- Activitatea proprie	-	1.433	117.995
- Colegiul Tehnic Cărășan Reșița	65	-	-
- Liceul Teoretic Diaconovici Tietz Reșița	53	3	-
- Liceul Teoretic Mircea Eliade Reșița	48	1	-
- Școala Gimnazială Nr.1 Reșița	-	3	-
- Serviciul Public Direcția Administrarea Domeniului Public	-	515	-

și Privat Reșița			
- Serviciul Public Direcția de Asistență Socială Reșița	134	285	112
- Serviciul Public Direcția Întreținerea Domeniului Public și Privat Reșița	-	227	-
- Serviciul Public Direcția de Impozite și Taxe Reșița	132	-	-
3. UATO Anina	8	620	592
- Activitatea proprie	8	620	592
4. UATO Oravița	2	540	395
- Activitatea proprie	2	510	395
- Casa de Cultură Oravița	-	30	-
5. UATO Oțelu Roșu	1	103	27.605
- Activitatea proprie	1	42	27.605
- Cantina de Ajutor Social Oțelu Roșu	-	1	-
- Grădinița cu Program Prelungit Oțelu Roșu	-	5	-
- Liceul Bănățean Oțelu Roșu	-	27	-
- Școala Gimnazială Nr.3 Oțelu Roșu	-	5	-
- Spitalul Orășenesc Oțelu Roșu	-	23	-
6. UATC Armeniș	73	44	410
- Activitatea proprie	73	40	410
- Școala Gimnazială Armeniș	-	4	-
7. UATC Bănia	1	118	745
- Activitatea proprie	1	116	715
- Școala Gimnazială Bănia	-	2	30
8. UATC Băuțar	44	35	273
- Activitatea proprie	44	34	253
- Școala Gimnazială Băuțar	-	1	20
9. UATC Brebu	101	-	8.106
- Activitatea proprie	101	-	8.106
10. UATC Buceșnița	12	14	641
- Activitatea proprie	12	7	464
- Școala Gimnazială Petroșnița	-	7	177
11. UATC Ciudanovița	-	14	184
- Activitatea proprie	-	14	160
- Școala Gimnazială Ciudanovița	-	-	24
12. UATC Doclin	18	13	-
- Activitatea proprie	18	13	-

13. UATC Dognecea	5	-	-
- Activitatea proprie	5	-	-
14. UATC Domaşnea	-	-	65.826
- Activitatea proprie	-	-	65.810
- Şcoala Gimnazială Domaşnea	-	-	16
15. UATC Ezeriş	71	15	73
- Activitatea proprie	71	15	73
16. UATC Goruia	1	35	34
- Activitatea proprie	1	35	34
17. UATC Lăpuşnicel	-	1	89
- Activitatea proprie	-	-	89
- Şcoala Gimnazială Lăpuşnicel	-	1	-
18. UATC Lupac	5	65	14.497
- Activitatea proprie	5	65	14.497
19. UATC Mehadia	8	25	980
- Activitatea proprie	1	16	926
- Liceul Tehnologic Nicolae Stoica de Haţeg Mehadia	7	9	54
20. UATC Obreja	83	-	12.572
- Activitatea proprie	83	-	12.572
21. UATC Păltiniş	110	859	14.320
- Activitatea proprie	110	859	14.320
22. UATC Prigor	1	43	13
- Activitatea proprie	1	40	-
- Liceul Tehnologic I.C. Buracu Prigor	-	3	13
23. UATC Răcăşdia	92	133	6.028
- Activitatea proprie	92	130	5.957
- Şcoala Gimnazială Răcăşdia	-	3	71
24. UATC Sacu	7	94	1.964
- Activitatea proprie	7	93	1.822
- Şcoala Gimnazială Sacu	-	1	142
25. UATC Slatina Timiş	27	1	1.531
- Activitatea proprie	27	-	1.513
- Şcoala Gimnazială Slatina Timiş	-	1	18
26. UATC Socol	-	51	112
- Activitatea proprie	-	51	112
27. UATC Vermeş	3	91	88
- Activitatea proprie	3	91	88

28. S.C. Aquacaraș SA Reșița	653	-	2.478
29. S.C. Ecologica Băile Herculane SRL	23	-	128
30. S.C. Ecologica Oravița SRL	4	-	216
31. S.C. Fabrica de Produse Lactate SA Oravița	-	8	2.112
32. S.C. Pol Com SRL Caransebeș	24	-	36
33. S.C. Transal Urbis SA Caransebeș *)	-	-	-
34. UATM Caransebeș *)	-	-	-
35. UATO Băile Herculane *)	-	-	-
36. UATO Bocșa *)	-	-	-
Total sume	2.739	5.480	281.279

Notă: *) acțiunile se află în procedura de valorificare.

Lista entităților auditate/controlate, precum și fișele entităților auditate/controlate sunt prezentate în anexe la prezentul raport.

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

1. Obiective urmărite

În cadrul acțiunilor de audit/control efectuate au fost urmărite următoarele obiective:

- Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pe anul 2012, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat;
- Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare;
- Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la entitățile auditate;
- Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege;
- Calitatea gestiunii economico-financiare;
- Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă.

2. Principalele constatări

Principalele constatări rezultate din acțiunile de audit/control desfășurate la nivelul unităților administrativ-teritoriale, pe structura obiectivelor urmărite în acțiunile de verificare, se prezintă astfel:

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

Fundamentarea proiectului de buget de venituri și cheltuieli pe anul 2012 nu s-a efectuat la nivelul tuturor entităților verificate cu respectarea regulilor bugetare impuse de prevederile Legii nr.273/2006 privind finanțele publice locale, fiind constatate abateri, după cum urmează:

- Fundamentarea și aprobarea cheltuielilor bugetare nu au fost corelate cu posibilitățile reale de încasare a veniturilor estimate a se realiza. Ordonatorii principali de credite nu au prezentat trimestrial, spre analiză și aprobare, autorităților deliberative, execuția bugetelor întocmite pe cele două secțiuni (funcționare și dezvoltare) cu scopul de a redimensiona cheltuielile în raport cu gradul de colectare a veniturilor, prin rectificarea bugetară locală, astfel

încât la sfârșitul anului să nu se înregistreze plăți restante și diferența dintre suma veniturilor încasate și excedentul anilor anteriori, pe de o parte, și suma plăților efectuate și a plăților restante, pe de altă parte, să fie mai mare decât zero. Acest gen de abatere s-a constatat la UATC Mehadia și UATC Vermeș.

- Includerea de obiective de investiții în program, pentru care nu există documentația tehnico-economică, aprobată potrivit legii, aspect constatat la UATO Oravița (260 mii lei) și UATC Răcășdia (82 mii lei).

- Nefundamentarea veniturilor proprii pentru anul 2012, cel mult la nivelul realizărilor din anul precedent, în situația în care gradul de realizare a veniturilor proprii programate în bugete este mai mic de 97% pe fiecare an, s-a constatat la un număr de 14 entități, care au supraevaluat veniturile bugetare: UATM Reșița (110.959 mii lei), UATO Oțelu Roșu (2.839 mii lei), UATC Slatina Timiș (1.478 mii lei), UATC Mehadia (814 mii lei), UATC Bucoșnița (424 mii lei), UATC Armeniș (410 mii lei), UATO Oravița (225 mii lei), UATC Lupac (152 mii lei), UATO Anina (112 mii lei), UATC Vermeș (88 mii lei), UATC Băuțar (74 mii lei), UATC Ezeriș (73 mii lei), UATC Sacu (72 mii lei), UATC Goruia (34 mii lei).

- Nerespectarea de către ordonatorii de credite ai bugetelor locale a obligativității publicării pe paginile de internet ale unităților administrativ-teritoriale a documentelor și informațiilor prevăzute de Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale (art.76¹), s-a constatat la 9 entități: UATC Armeniș, UATC Băuțar, UATC Brebu, UATC Bucoșnița, UATC Ciudanovița, UATC Domașnea, UATC Mehadia, UATC Răcășdia și UATC Slatina Timiș.

- Nu au fost estimate veniturile la nivelul lor real, în sensul că nu au fost avute în vedere la estimarea acestora inventarierea materiei impozabile, inclusiv a soldurilor din lista de rămășițe. Această abatere a fost constatată la 2 unități administrativ - teritoriale: UATC Bănia (29 mii lei) și UATC Goruia.

Cauzele producerii abaterilor referitoare la elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pe anul 2012 sunt, în principal, următoarele:

- interpretarea eronată sau necunoașterea actelor normative ce reglementează veniturile și cheltuielile bugetare;

- drepturile de încasat nu au fost stabilite în funcție de evaluarea și inventarierea materiei impozabile și a bazei impozabile;

- veniturile proprii nu au fost estimate la nivelul lor real de încasare, ținând cont de gradul de realizare a acestora în ultimii doi ani consecutivi;

- nu a fost efectuată o analiză periodică a gradului de încasare a veniturilor, în vederea redimensionării cheltuielilor proporțional cu gradul de colectare a veniturilor;

b) Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare

Urmare acțiunilor de audit/control desfășurate la nivelul unităților administrativ-teritoriale s-a constatat în toate cazurile (nefiind emis nici un certificat de conformitate), că situațiile financiare anuale întocmite, nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a altor informații referitoare la activitatea desfășurată de acestea, întrucât abaterile constatate în activitatea financiar-contabilă au avut un impact semnificativ asupra realității patrimoniului. Abaterile constatate se referă în principal la:

- sume restante înregistrate la 31.12.2012, provenind din cheltuieli angajate în anii anteriori, pentru care nu au fost prevăzute credite în bugetul aprobat pe anul 2012 în vederea achitării acestora, aspect constatat la UATC Sacu (17 mii lei) ;

- neconcordanțe între datele din evidența contabilă și cele din situațiile financiare, fiind constatate diferențe la anumite posturi din bilanț, urmare preluării eronate a soldurilor de la ordonatorii terțieri de credite, aspect identificat la UATM Reșița (6.471 mii lei) și la UATC Sacu (1.714 mii lei);

- neconcordanțe între datele existente în evidența tehnico-operativă și cele din contabilitate, s-a constatat la UATC Domașnea (20 mii lei);
- evidența plăților de casă și a cheltuielilor efective, finanțate din mijloace bugetare, nu a fost condusă și organizată pe structura clasificăției bugetare, potrivit bugetului aprobat, de către UATC Bănia;
- necalcularea amortizării activelor fixe și neînregistrarea acestora în evidența contabilă sau înregistrarea în evidența contabilă a amortizării contabile fără documente justificative, s-a constatat la: UATO Anina (480 mii lei), UATC Obreja (244 mii lei), UATC Mehadia (11 mii lei), UATC Buceșnița (40 mii lei), UATC Răcășdia (34 mii lei), UATC Slatina Timiș (8 mii lei), UATC Lupac;
- constituirea și înregistrarea în evidența contabilă a unor provizioane pentru litigii care nu au la bază o inventariere reală a datoriilor reprezentând sume prevăzute prin hotărâri judecătorești având ca obiect acordarea unor drepturi de natură salarială stabilite în favoarea personalului din sectorul bugetar. Astfel, au fost constituite provizioane în mod nelegal și pentru drepturi salariale ce urmează a se acorda unor persoane care nu sunt beneficiare ale drepturilor salariale prevăzute în sentințele emise de instanțele competente, aspect identificat la: UATC Buceșnița (177 mii lei), UATC Răcășdia (57 mii lei), UATC Mehadia (54 mii lei), UATC Sacu (37 mii lei), UATC Bănia (30 mii lei), UATC Ciudanovița (24 mii lei), UATC Băuțar (21 mii lei), UATC Slatina Timiș (18 mii lei), UATC Domașnea (16 mii lei);
- neevidențierea plăților restante la finele exercițiului financiar 2012 în contul extrabilanțier 8075, s-a constatat la UATC Buceșnița și UATC Mehadia;
- neconducerea evidenței contabile conform principiului contabilității pe bază de angajamente, respectiv neînregistrarea în evidența contabilă a tuturor facturilor emise de furnizori sau înregistrarea doar în momentul efectuării plății, abatere constatată la UATM Reșița (339 mii lei) și UATC Păltiniș (32 mii lei). De asemenea, nu au fost înregistrate în conturile de cheltuieli, la momentul recunoașterii acestora, subvențiile plătite beneficiarilor, abatere constatată la UATM Reșița (40 mii lei);
- nerespectarea prevederilor legale privind organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, abatere constatată la UATC Mehadia. Totodată, s-a constatat că nu au fost parcurse toate fazele execuției bugetare pentru plățile și cheltuielile bugetare, respectiv lichidarea și ordonanțarea acestora la UATM Reșița și UATC Ciudanovița;
- înregistrarea eronată în evidența contabilă a unor bunuri aparținând domeniului public sau privat al statului sau al unităților administrativ teritoriale, aspect identificat la UATC Răcășdia, unde activul fix pășune comunală, deși se află în domeniul privat al unității administrativ-teritoriale, a fost înregistrat în evidența contabilă atât în domeniul public, cât și în domeniul privat (1.091 mii lei);
- înregistrările în contabilitate nu au fost efectuate pe baza documentelor justificative corect întocmite, în mod cronologic și sistematic, în conturile sintetice și analitice, abatere constatată la UATO Oravița (170 mii lei) și UATC Băuțar (115 mii lei);
- abateri privind neînregistrarea în evidența contabilă și tehnico-operativă a unor bunuri care constituie domeniul public și privat al statului sau al unităților administrativ teritoriale, se referă la :
 - neînregistrare în evidența contabilă a unor bunuri (clădiri și terenuri) preluate prin Hotărâre de Guvern și Protocol de la MAPN, de către UATC Păltiniș (6.097 mii lei);
 - bunurile achiziționate prin transfer de la Inspectoratul Județean al Poliției de Frontieră Caraș-Severin nu au fost înregistrate în evidența contabilă a UATC Socol (112 mii lei);
 - nu au fost înregistrate în evidența contabilă și tehnico-operativă toate bunurile din domeniul public sau privat al unității administrativ-teritoriale, aspect constatat la UATC Brebu (6.973 mii lei), UATC Mehadia (35 mii lei) și UATC Domașnea (26 mii lei);
 - activele fixe reprezentând lucrările de modernizare efectuate și finalizate în anul 2012, studiile de fezabilitate și proiectele achiziționate în sumă de 1.083 mii lei, nu au fost

înregistrate în evidența contabilă, acestea fiind înregistrate direct în conturile de cheltuieli la momentul efectuării plății, de către Direcția pentru Administrarea Domeniului Public și Privat Caraș-Severin, ordonator terțiar de credite al UATJ Caraș-Severin;

- abateri privind înregistrarea eronată, direct în conturile de cheltuieli, a unor bunuri de natura activelor fixe care nu au fost înregistrate în evidența contabilă în conturile de active așa cum prevăd normele legale s-au constatat la UATM Reșița (139 mii lei) și la UATC Mehadia (66 mii lei);

- neînregistrarea unor operațiuni de intrare/ieșire a unor elemente patrimoniale, aspect constatat la UATC Sacu, unde ordonatorul terțiar de credite - Școala Gimnazială Sacu, nu a înregistrat în evidența contabilă și tehnico-operativă microbuzul școlar (105 mii lei);

- nu au fost înregistrate în evidența contabilă bunurile de natura investițiilor finalizate și recepționate, acestea nefiind evidențiate în conturile corespunzătoare de active fixe, abatere constată la: UATC Obreja (841 mii lei), UATC Bănia (663 mii lei) UATC Lupac (535 mii lei) și UATC Lăpușnicel (89 mii lei);

- neînregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor reevaluării patrimoniului s-a constatat la: UATO Oțelu Roșu (23.928 mii lei), UATC Lupac (13.810 mii lei), UATC Obreja (11.487 mii lei), UATC Păltiniș (8.190 mii lei), UATC Răcășdia (4.810 mii lei) și UATC Brebu (1.133 mii lei);

- prezentarea la termen a situațiilor financiare privind situația patrimoniului aflat în administrare și privind execuția bugetară, aspect constatat la UATC Domașnea, unde nu au fost prezentate spre aprobare autorităților deliberative situațiile financiare;

- neîntocmirea situațiilor financiare de către ordonatorii terțiar de credite s-a constatat la ordonatorii terțiar de credite ai UATC Domașnea, UATC Mehadia și UATC Slatina Timiș;

- menținerea în conturile de creanțe și datorii a sumelor care se află în afara termenului legal de prescripție prevăzut de lege de către UATO Oțelu Roșu (129 mii lei), care nu a scăzut din evidența contabilă unele datorii, raportându-le ca arierate, deși vechimea acestora depășește termenul legal de prescripție, întrucât furnizorii nu și-au exercitat dreptul material la acțiune, care să întrerupă termenul de prescripție;

Cauzele producerii abaterilor menționate anterior, referitoare la exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare sunt, în principal, următoarele:

- reglementările contabile aplicabile abaterilor constatate nu sunt cunoscute și implicit aplicate în mod corespunzător;

- neconducerea evidenței contabile, conform principiului contabilității pe bază de angajamente;

- nerespectarea prevederilor legale privind organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale;

- înregistrarea în evidența contabilă a unor operațiuni fără documente justificative corect întocmite;

- neînregistrarea în evidența contabilă a tuturor bunurilor aparținând patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale.

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

În vederea îndeplinirii atribuțiilor pe care le conferă articolul 42 din Legea nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată în 2009, Camera de Conturi Caraș-Severin are și atribuții cu privire la evaluarea activității de control financiar propriu și de audit intern a persoanelor juridice controlate, și care sunt obligate să-i transmită până la sfârșitul trimestrului I pentru anul precedent, raportul privind desfășurarea și realizarea programului de audit intern.

Cu ocazia misiunilor de audit financiar efectuate asupra conturilor anuale de execuție bugetară, desfășurate la nivelul entităților verificate (unităților administrativ-teritoriale), un obiectiv avut în vedere a fost evaluarea sistemului de control intern și audit intern, ca instrument al managementului entităților care să asigure prevenirea, detectarea și corectarea erorilor din activitatea desfășurată, în ceea ce privește gestionarea patrimoniului public și privat și utilizarea în condiții de economicitate, eficiență și eficacitate a fondurilor publice.

Urmare acțiunilor desfășurate până la data de 31.10.2013, referitor la sistemul de control intern și audit intern, au fost constatate o serie de abateri privind implementarea, funcționarea și dezvoltarea sistemului de control intern/managerial, ceea ce a condus la concluzia că la majoritatea unităților administrativ-teritoriale verificate sistemul de control intern/managerial nu este implementat, iar în cazul în care este implementat funcționează doar la nivel „satisfăcător”.

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

Totodată, au fost constatate deficiențe privind exercitarea necorespunzătoare a controlului financiar preventiv propriu, nefiind cuprinse în proiectele de operațiuni supuse CFPP toate operațiunile desfășurate la nivelul unității administrativ-teritoriale.

Abaterile constatate pe categorii de abateri și entități, se prezintă astfel:

- Abateri privind neimplementarea dispozițiilor privind controlul intern/managerial, respectiv neelaborarea și neaprobarea programelor de dezvoltare a sistemelor de control intern/managerial, neelaborarea procedurilor operaționale pentru activitățile desfășurate, neidentificarea riscurilor la nivelul entității, s-au constatat la 18 unități administrativ-teritoriale: UATC Bănia, UATC Băuțar, UATC Brebu, UATC Bucușnița, UATC Ciudanovița, UATC Doclin, UATC Ezeriș, UATC Goruia, UATC Lupac, UATC Obreja, UATC Păltiniș, UATC Prigor, UATC Răcășdia, UATC Slatina Timiș, UATC Socol, UATO Anina, UATO Oravița, UATO Oțelu Roșu, precum și la un ordonator terțiar de credite al UATM Reșița – Serviciul Public Direcția de Impozite și Taxe Reșița. De asemenea, cu ocazia verificărilor efectuate la societăți comerciale de interes local, s-a constatat că managerii nu au luat măsuri pentru implementarea sistemului de control intern/managerial conform prevederilor Ordinului MFP nr.946/2005, abatere constatată la un număr de 5 societăți comerciale: SC Aquacaraș SA Reșița, SC Ecologica SA Băile Herculane, SC Ecologica SA Oravița, SC Fabrica de Produse Lactate SA Oravița și SC Pol Com SRL Caransebeș.

- Abaterile privind auditul intern, se referă la necuprinderea în planul multianual de audit și în planul anual a misiunilor obligatorii a se efectua cel puțin o dată la 3 ani, și au fost constatate la UATJ Caraș-Severin.

- Abateri privind controlul financiar preventiv propriu, respectiv necuprinderea în proiectele de operațiuni supuse CFPP a tuturor operațiunilor desfășurate la nivelul unității administrativ-teritoriale, în speță „angajarea, ordonanțarea și plata subvențiilor”, au fost constatate la UATM Reșița. La nivelul societăților comerciale de interes local verificate s-a constatat că nu a fost organizat controlul financiar preventiv propriu potrivit normelor legale în vigoare, în sensul că nu a fost emisă decizia privind desemnarea de către directorul societății a persoanei care exercită controlul financiar preventiv propriu, prin viză de compartiment de certificare în privința realității, regularității și legalității, nu au fost elaborate și adoptate norme proprii privind exercitarea CFPP, nu a fost elaborat Cadru general al proiectelor de operațiuni supuse CFPP particularizat la cerințele proprii ale entității, cu precizarea cadrului legal de reglementare. Astfel de abateri au fost constatate la: SC Fabrica de Produse Lactate SA Oravița, SC Ecologica SA Băile Herculane, SC Ecologica SA Oravița și SC Pol Com SRL Caransebeș.

Abaterile constatate pe linia organizării, implementării și menținerii sistemelor de management și control intern au ca principală cauză neimplicarea managementului entităților față de organizarea, implementarea, menținerea și monitorizarea ansamblului politicilor și procedurilor specifice controlului intern.

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

Principalele abateri constatate în urma verificării modului de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, sunt următoarele:

- nestabilirea, neevidențierea, neurmărirea și neîncasarea veniturilor proprii ale societăților comerciale de interes local, în sensul că nu au fost calculate majorările de întârziere pentru sumele care nu au fost achitate integral în Fondul de Întreținere, Înlocuire și Dezvoltare la termenele legale de către unitățile administrativ-teritoriale (601 mii lei) și nu au fost calculate majorările de întârziere pentru neplata la scadență a redevenței (52 mii lei), abateri constatate la SC Aquacaraș SA Reșița. De asemenea, s-a constatat că nu au fost calculate, evidențiate, urmărite și încasate majorările de întârziere pentru neplata la termenul de scadență a serviciilor prestate de către: SC Pol Com SRL Caransebeș (24 mii lei), SC Ecologica SA Băile Herculane (23 mii lei) și SC Ecologica SA Oravița (4 mii lei);
- organizarea necorespunzătoare a controlului fiscal, în sensul că nu au fost efectuate inspecții fiscale așa cum prevede Codul de procedură fiscală, potrivit căruia inspecția fiscală se exercită de compartimentele de specialitate ale autorităților administrației publice locale care sunt competente să administreze impozite, taxe, contribuții sau alte sume datorate bugetului general consolidat, abatere constatată la Serviciul Public Direcția de Impozite și Taxe Reșița, ordonator terțiar de credite al UATM Reșița;
- nu au fost evidențiate și prin urmare încasate toate procesele verbale de contravenție (amenzi) emise de organele competente și transmise unităților administrativ-teritoriale în vederea încasării, abatere constatată la UATC Răcășdia (18 mii lei) și UATC Bucoșnița (7 mii lei);
- încadrarea terenurilor pe zone și pe categorii de folosință, în intravilan și extravilan nu s-a realizat în conformitate cu prevederile legale, s-a constatat la: UATC Băuțar (44 mii lei), UATC Sacu (7 mii lei), UATC Goruia și UATC Prigor;
- neaplicarea, în toate cazurile, a măsurilor de executare silită în totalitate și la termenele prevăzute de Codul de procedură fiscală de către: UATC Băuțar, UATC Sacu, UATC Slatina Timiș, UATC Socol și Serviciul Public Direcția de Impozite și Taxe Reșița, ordonator terțiar de credite al UATM Reșița;
- nivelul veniturilor proprii ale bugetului local nu au fost programat și realizat la nivelul impozitelor determinate prin aplicarea cotelor stabilite prin acte normative și hotărâri ale consiliului local, la UATO Oțelu Roșu și UATC Prigor;
- nu s-a efectuat calculul, evidența, comunicarea și încasarea majorărilor de întârziere, conform reglementărilor legale, pentru neachitarea la termen a obligațiilor bugetare, abatere constatată la: UATC Slatina Timiș (22 mii lei) și UATC Bucoșnița (5 mii lei);
- 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 autorizației de construire, în scopul identificării datei de la care clădirile sunt supuse impozitării, sau nerealizarea clădirilor în termenul acordat prin autorizație și prelungirea acesteia, abateri consemnate la: UATC Lupac, UATC Mehadia și UATC Oravița;
- nu s-a întocmit distinct, pe persoane fizice și persoane juridice, matricola pentru evidența centralizată a impozitului, aspect identificat la UATC Bucoșnița;

- nu a fost stabilită taxa pe clădirile și terenurile concesionate, închiriate, date în administrare ori în folosință, după caz, persoanelor juridice sau fizice, de către: Serviciul Public Direcția de Impozite și Taxe Reșița (132 mii lei), UATC Armeniș (73 mii lei), UATC Răcășdia (54 mii lei), UATC Doclin (18 mii lei), UATC Brebu (10 mii lei), UATC Obreja (8 mii lei), UATO Anina (8 mii lei), UATC Dognecea (5 mii lei), UATC Vermeș (3 mii lei), UATC Lupac (2 mii lei), UATC Bănia, UATC Mehadia și UATC Păltiniș;

- 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 a contribuabililor, conform reglementărilor legale și a normelor specifice de aplicare a acestora, abatere constatată la: UATC Păltiniș (107 mii lei), UATC Slatina Timiș (4 mii lei) și UATC Ezeriș (4 mii lei);

Cauzele generatoare de abateri ce au avut drept consecință atragerea de venituri suplimentare la bugetele locale, se referă la nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea în cuantum și la termenele prevăzute de reglementările legale a veniturilor cuvenite bugetelor locale. Totodată, neîncasarea veniturilor la termenele stabilite de lege, se datorează în principal, neîndeplinirii atribuțiilor de control și neaplicării măsurilor de executare silită de către compartimentele de specialitate cu atribuții în colectarea impozitelor și taxelor locale din cadrul unităților administrativ-teritoriale.

e) Calitatea gestiunii economico-financiare

În cadrul acestui obiectiv, cu ocazia verificărilor efectuate s-a urmărit modul de administrare a fondurilor publice, precum și a patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ teritoriale de către entitățile verificate, fiind constatate abateri de la legalitate și regularitate, care au determinat sau nu producerea de prejudicii, astfel:

- angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare s-a efectuat cu nerespectarea prevederilor legale la:

- UATC Păltiniș – au fost încheiate angajamente legale prin care au fost angajate cheltuieli în anul 2012 peste nivelul creditelor bugetare aprobate cu suma de 51 mii lei. Totodată au fost efectuate plăți nelegale pentru obiective de investiții care nu au fost înscrise în lista de investiții, astfel în lista de investiții a fost prevăzut un singur obiectiv de investiții „Asfaltare străzi”, în valoare de 509,8 mii lei, în fapt au fost încheiate contracte și emise facturi pentru asfaltare străzi numai pentru suma de 81 mii lei, restul sumei fiind direcționată pentru alte 4 categorii de lucrări care nu au fost prevăzute în lista de investiții. Pentru toate obiectivele de investiții la care s-au executat lucrări și s-au efectuat plăți, nu a fost întocmită documentația tehnico-economică prevăzută de normele legale în vigoare. De asemenea, nu au fost respectate procedurile de achiziție, fiind încheiate mai multe contracte de lucrări pentru același obiectiv, în scopul eludării procedurilor de achiziție, iar executarea lucrărilor nu a fost urmărită de un diriginte de șantier care să confirme realitatea și exactitatea lucrărilor, iar procesele verbale de recepție nu s-au întocmit în conformitate cu normele legale. În cazul de față, este evidentă încălcarea legilor în vigoare și lipsa oricărei preocupări pentru cheltuirea legală și judicioasă a banului public. Valoarea prejudiciului cauzat bugetului local este de 745 mii lei. Întrucât s-a apreciat că abaterile reținute prezintă indiciile săvârșirii unor fapte de natură penală, așa cum sunt aceste reglementate de Codul Penal, având drept cauză nerespectarea prevederilor legale de către persoanele cu atribuții în domeniu din cadrul entității, Departamentul de coordonare a verificării bugetelor unităților administrativ teritoriale din cadrul Curții de Conturi, în baza Hotărârii Plenumului nr.218 din 5 septembrie 2012, a sesizat organele urmărire penală competente, respectiv Parchetul de pe lângă Judecătoria Caransebeș;

- UATO Anina – au fost efectuate plăți nelegale pentru lucrări de investiții și reparații capitale care nu aveau la bază documentația tehnico-economică, fără ca aceste obiective să fie cuprinse în lista de investiții și fără să fie alocate fonduri din buget pentru astfel de cheltuieli. Valoarea prejudiciului cauzat bugetului local este de 133 mii lei;

- UATC Socol – au fost efectuate plăți nelegale reprezentând contravaloarea unui serviciu de proiectare, care a fost contractat și achitat către doi furnizori. Valoarea prejudiciului cauzat bugetului local este de 51 mii lei;

- UATC Armeniș – au fost efectuate plăți nelegale reprezentând penalități de întârziere și cheltuieli de executare silită, urmare neachitării în termenul prevăzut în contract a obligațiilor către un furnizor (36 mii lei);

- UATC Bănia – au fost efectuate din bugetul local plăți nelegale pentru serviciile de salubritate, respectiv colectare și transport gunoi menajer, reprezentând cheltuieli realizate peste nivelul veniturilor constând în taxa de salubritate colectată de la beneficiarii serviciilor de salubritate (9 mii lei);

- UATC Bănia, UATC Răcășdia și UATC Slatina Timiș – au fost eronat angajate, executate și plătite cheltuieli de capital de la secțiunea de funcționare (titlul II Bunuri și servicii) reprezentând lucrări de modernizare, achiziții de proiecte, programe informatice, etc., valoarea acestor plăți fiind înregistrată direct în conturile de cheltuieli, fără a fi evidențiată în conturile corespunzătoare de active fixe;

- utilizarea alocațiilor bugetare pentru investiții s-a efectuat fără respectarea prevederilor legale, respectiv la UATC Răcășdia au fost efectuate din bugetul local plăți pentru obiective de investiții având ca sursă de finanțare fonduri externe nerambursabile (49 mii lei);

- angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor cheltuieli fără legătură cu activitatea entității s-a constatat la UATJ Caraș-Severin unde s-au efectuat plăți nelegale în sumă de 91 mii lei aferente impozitului pe clădirile și terenurile aflate în patrimoniul entității, care fac obiectul contractelor de închiriere și concesiune cu diverse persoane fizice și juridice, precum și la UATC Doclin unde s-a plătit în mod nelegal suma de 3 mii lei din bugetul local, reprezentând taxa de participare la cursul de formare mediatori pentru secretarul comunei. De asemenea, la UATC Mehadia s-au efectuat plăți nelegale către furnizorii de telefonie mobilă și fixă pentru servicii care nu au legătură cu activitatea entității (5 mii lei), iar la UATC Bănia au fost efectuate plăți nelegale sub forma unor cotizații către organisme profesionale;

- plăți nelegale reprezentând cheltuieli de protocol au fost identificate la UATC Bănia în sumă de 3 mii lei;

- decontarea cheltuielilor efectuate fără prezentarea documentelor justificative privind transportul, la UATC Doclin (9 mii lei);

- efectuarea de cheltuieli neprevăzute de legislația în vigoare, privind plata nelegală a accizelor incluse în prețul gazelor naturale destinate încălzirii unităților de învățământ, s-a constatat la UATO Oțelu Roșu (61 mii lei) și UATM Reșița (7 mii lei);

- efectuarea de cheltuieli cu bunuri și servicii fără contraprestație, respectiv înregistrarea în evidența contabilă a unor datorii nereale către furnizorul SC SZD ELECTRO SRL Cluj Napoca urmare creșterii nejustificate a tarifului lunar de folosință, a nerealizării contractului inițial precum și a facturării unor sume în plus față de prevederile contractului, Abaterea a fost constatată la UATO Anina, valoarea prejudiciului cauzat bugetului local fiind de 65 mii lei. Efectuarea de cheltuieli cu bunuri și servicii fără contraprestație s-a constatat și la SC Fabrica de Produse Lactate SA Oravița, respectiv au fost achitate bunuri care nu au fost livrate și recepționate, iar suma achitată nu a fost recuperată de la furnizor (8 mii lei);

- efectuarea de cheltuieli de personal fără bază legală, doar în baza hotărârilor consiliilor locale sau a contractelor colective de muncă, reprezentând: spor de dispozitiv și fidelitate s-a constatat la UATM Reșița și trei ordonatori terțiari de credite (2.331 mii lei), spor de dispozitiv la UATO Anina (421 mii lei), UATO Oravița și un ordonator terțiar de credite (246 mii lei), UATC Bănia (95 mii lei), UATC Sacu (93 mii lei), UATC Vermeș (91 mii lei), UATC Lupac (54 mii lei), UATC Prigor (40 mii lei), UATC Goruia (35 mii lei) și UATC Ciudanovița (14 mii lei);

- efectuarea de cheltuieli de personal neprevăzute de legislația în vigoare reprezentând despăgubiri diferențe drepturi salariale achitate unor persoane, salariați din învățământ, care nu sunt beneficiare ale acestor diferențe salariale acordate în baza sentinței

pronunțate de instanța competentă întrucât nu au împuternicit Sindicatul Învățământului Preuniversitar să le reprezinte interesele în dosarul cauzei, s-a constatat în cazul ordonatorilor terțiari a 8 entități: UATC Mehadia (9 mii lei), UATC Prigor (3 mii lei), UATC Răcășdia (3 mii lei), UATC Bănia (2 mii lei), UATC Băuțar (1 mii lei), UATC Lăpușnicel (1 mii lei), UATC Sacu (1 mii lei), UATC Slatina Timiș (1 mii lei). La ordonatorul terțiar de credite al UATC Armeniș s-a constatat efectuarea de plăți nelegale în sumă de 4 mii lei reprezentând diferențe salariale unui număr de 20 de persoane – salariați din învățământ, în baza unei sentințe civile care nu era definitivă și irevocabilă, sentință care ulterior a fost recurată, iar Curtea de Apel Timișoara a respins solicitările de acordare a acestor diferențe salariale. Același gen de abatere a fost constatat și la ordonatorul terțiar de credite al UATC Buceșnița, unde au fost efectuate plăți către personalul din învățământ în baza unei sentințe care nu era definitivă și irevocabilă, ulterior acordarea acestor drepturi fiind respinsă de instanța competentă (7 mii lei). Totodată, s-a constatat că au fost efectuate cheltuieli de personal neprevăzute de legislația în vigoare, constând în spor pentru condiții nocive (vătămătoare) de muncă la UATC Păltiniș (22 mii lei) și la UATC Lupac (2 mii lei), salariu de merit acordat secretarului la UATC Bănia (9 mii lei);

- efectuarea de cheltuieli pentru servicii publice pe baza unor tarife neaprobată și neavizate conform reglementărilor legale, reprezentând plăți nelegale din bugetul local aferente cotei părți din serviciile de salubritate, respectiv, colectare și transport gunoi menajer, efectuate pentru cetățenii comunei. Abaterea a fost constatată la UATC Păltiniș, valoarea prejudiciului cauzat bugetului local fiind de 17 mii lei;

- efectuarea de plăți nedatorate, respectiv plăți peste valoarea contractului, s-a constatat la UATC Mehadia (5 mii lei), precum și la UATC Anina unde s-a constatat plata dublă a serviciilor juridice de consultanță, de asistență și/sau de reprezentare (1 mii lei);

- întocmirea necorespunzătoare a documentelor justificative în etapa de lichidare a cheltuielilor, nefiind respectate prevederile legale referitoare la recepția și consumul de carburanți, s-a constatat la UATJ Caraș-Severin (28 mii lei);

- nedecontarea cheltuielilor de natura reparațiilor, pe baza unor situații de lucrări concludente și corect întocmite potrivit legislației în vigoare de către: UATC Păltiniș (61 mii lei) și UATO Oravița (34 mii lei);

- nerespectarea destinației legale a sumelor cu care au fost suplimentate cheltuielile bugetare, cu ocazia rectificărilor bugetare (alocări din fondul de rezervă potrivit HG nr.255/2012) s-a constatat la UATC Băuțar (48 mii lei) și UATO Oțelu Roșu (709 mii lei);

- nerespectarea prevederilor legale referitoare la consumului de carburanți, de materiale de întreținere, asigurări auto și număr de autoturisme aflate în parcul auto de către: UATC Băuțar (25 mii lei), UATM Reșița (23 mii lei), UATC Răcășdia (22 mii lei), UATC Sacu (17 mii lei), UATC Păltiniș (14 mii lei), UATC Mehadia (6 mii lei), UATC Slatina Timiș (5 mii lei), UATC Lupac (2 mii lei) și UATC Buceșnița (1 mii lei);

- nerespectarea regulamentului operațiunilor cu numerar și a termenului decontărilor avansurilor cu numerar de către personalul de specialitate al UATC Răcășdia, unde numerarul existent în casierie reprezentând impozite și taxe locale încasate de la contribuabilă, nu s-a decontat la termenele legale în conturile corespunzătoare deschise la unitatea trezoreriei statului;

- plăți peste normele sau cotele legale s-au efectuat la UATC Armeniș (3,7 mii lei), unde au fost decontate tarife mai mari decât cele stabilite de consiliul local, pentru lucrări executate de o societate comercială de interes local, la care consiliul local este asociat unic;

- 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 demnitate publică, s-a constatat la 6 unități administrativ-teritoriale: la UATM Reșița (105 mii lei) ca urmare a acordării contrar normelor legale a unor sume suplimentare membrilor echipelor de implementare a unor proiecte finanțate din bugetul de stat, la UATO Oțelu Roșu (42 mii lei) s-a constatat stabilirea eronată a veniturilor salariale, la UATC Băuțar (24 mii lei) acordarea sporului pentru condiții de muncă

primarului și viceprimarului, iar la UATC Ezeriș (15 mii lei), UATC Buceșnița (7 mii lei) și UATC Lupac (7 mii lei) s-a constatat acordarea contrar normelor legale a diferitelor sporuri sau majorări salariale;

- neîntocmirea registrului contabil obligatoriu - registrul inventar de către UATC Brebu;

- nu a fost efectuată inventarierea tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege, de către opt unități administrativ-teritoriale, respectiv : UATC Bănia, UATC Brebu, UATC Buceșnița, UATC Goruia, UATC Mehadia, UATC Păltiniș, UATC Sacu și UATC Socol;

- nu a fost efectuată reevaluarea tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege (începând cu 1 ianuarie 2008 cel puțin odată la 3 ani) de către 2 unități administrativ-teritoriale: UATC Domașnea și UATC Prigor. În cazul UATC Domașnea operațiunea de reevaluare s-a efectuat cu întârziere în 2013, când au fost și înregistrate diferențele din reevaluare în sumă de 65.764 mii lei;

- nu au fost respectate procedurile privind organizarea și efectuarea inventarierii anuale, în sensul că nu au fost inventariate toate elementele patrimoniale la UATC Lupac și UATM Reșița. De asemenea la UATM Reșița nu au fost valorificate corespunzător rezultatele operațiunii de inventariere, nefiind centralizate listele de inventar și întocmit în mod corespunzător procesul verbal privind stabilirea rezultatelor inventarierii;

- nu a fost condus Registrul datoriei publice și nici nu a fost desemnată o persoană împuternicită să facă înregistrări în acest registru, la nivelul a 2 unități administrativ-teritoriale: UATC Doclin și UATC Răcășdia;

- nerespectarea prevederilor legale privind formarea și gestionarea datoriei publice s-a constatat la SC Aquacaraș SA Reșița, ca urmare a neconstituirii Fondului de Întreținere, Înlocuire și Dezvoltare, în cuantumul prevăzut de lege (2.367 mii lei);

- darea în administrare a bunurilor din domeniul public cu încălcarea prevederilor Legii nr.213/1998 privind proprietatea publică și privată, s-a constatat la UATC Păltiniș, unde pentru concesionarea unui teren aflat în domeniul public al comunei Păltiniș, primit prin transfer din domeniul public al statului și situat în zona DN 58 „BALTA- ECO” au fost întocmite contracte a căror conținut exced normelor legale;

- neactualizarea inventarului bunurilor din domeniul public al unității administrativ-teritoriale, neaprobarea de către organele competente și nepublicarea în Monitorul Oficial, s-a constatat la UATC Domașnea;

- alte abateri privind creanțele și obligațiile statului și ale unităților administrativ-teritoriale s-au constatat la UATC Sacu, unde nu a fost înregistrată în evidența contabilă obligația de plată în sumă de 2 mii lei, prevăzută în Sentința civilă nr.1008/14.09.2012;

- neplata la termenele legale sau contractuale a obligațiilor bugetare de către 3 societăți comerciale ai căror acționari sunt unitățile administrativ-teritoriale. Astfel, SC Aquacaraș SA Reșița a calculat greșit impozitul pe dividendele repartizate acționarilor din profitul net al anului 2011 (111 mii lei), iar SC Ecologica SA Băile Herculane (105 mii lei) și SC Ecologica SA Oravița (199 mii lei) nu au calculat, înregistrat și achitat taxa pe teren și taxa pe clădiri aferente imobilelor preluate în administrare sau comodat de la consiliile locale;

- nerespectarea prevederilor legale privind calcularea, evidențierea și virarea la bugetul de stat a sumelor datorate de instituțiile publice pentru neangajarea de persoane cu handicap s-a constatat la: UATC Mehadia (7 mii lei), UATJ Caraș-Severin activitatea proprie (69 mii lei) și la nivelul a 3 ordonatori terțari de credite: Direcția de Administrare a Domeniului Public și Privat Caraș-Severin (46 mii lei), Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului (499 mii lei) și Spitalul Județean de Urgență Reșița (278 mii lei), precum și la 4 ordonatori terțari de credite ai UATM Reșița, respectiv : Colegiul Tehnic Cărășan Reșița (65 mii lei), Liceul „Mircea Eliade” Reșița (48 mii lei), Liceul „Diaconovici Tietz” Reșița (54 mii lei) și Serviciul Public - Direcția de Asistență Socială Reșița (134 mii lei);

- nerespectarea prevederilor legale privind stabilirea, evidențierea și plata obligațiilor către bugetele publice s-a constatat la: SC Fabrica de Produse Lactate SA Oravița care înregistrează obligații restante în sumă de 2.104 mii față de bugetul consolidat reprezentând contribuțiile angajatorului, TVA și impozit pe profit; UATJ Caraș-Severin activitatea proprie (11 mii lei) și ordonatorul terțiar de credite Direcția pentru Administrarea Domeniului Public și Privat Caraș-Severin (2 mii lei), UATM Reșița activitatea proprie (47 mii lei) și ordonatorul terțiar de credite Serviciul Public - Direcția de Asistența Socială Reșița (112 mii lei), care au încheiat contracte de prestări servicii cu diverse persoane fizice având ca obiect executarea unor activități independente, dar care au desfășurat activități dependente pentru care reținerea și virarea obligațiilor către bugetul consolidat se face de către plătitor (reținere la sursă);

- nu a fost stabilită și înregistrată în evidențele contabile și fiscale valoarea redevenței prevăzută în contractele de concesiune a unor bunuri din patrimoniu, de către SC Ecologica SA Băile Herculane (17 mii lei) și SC Ecologica SA Oravița (17 mii lei), iar la UATJ Caraș-Severin, titular al unei licențe de exploatare, s-a calculat și achitat eronat redevența la cantitatea de apă vândută și nu la cantitatea exploatată la sursă, rezultând o diferență de 18 mii lei;

- ineficiența utilizării resurselor materiale alocate unei activități s-a constatat la SC Pol Com Srl Caransebeș (36 mii lei), ca urmare a încheierii unor contracte de comodat cu Poliția locală a Municipiului Caransebeș în condiții de ineficiență, respectiv fără recuperarea cheltuielilor înregistrate de societate pentru bunurile închiriate;

- nerespectarea competențelor și responsabilităților ordonatorilor de credite în procesul bugetar s-a consemnat la: UATC Doclin, UATC Obreja și UATO Oțelu Roșu, ca urmare a neîncheierii unui contract de management între primar și directorii unităților de învățământ, privind finanțarea de bază, complementară și finanțarea suplimentară a școlilor;

- nu au fost luate în termen toate măsurile legale în vederea recuperării creanțelor de către SC Ecologica SA Băile Herculane (7 mii lei), care potrivit evidenței contabile înregistrează clienți cu facturi neîncasate cu o vechime mai mare de 3 ani;

- principiile și practicile managementului UATC Bănia nu a asigurat minimizarea costului resurselor alocate activității financiar-contabile, fiind efectuate plăți pentru servicii informatice în domeniul contabilității, deși la nivelul UATC Bănia activitatea proprie, cât și la nivelul ordonatorului terțiar de credite Școala Gimnazială Bănia, este angajată câte o persoană cu atribuții contabile;

- neîncasarea redevenței la termenele stabilite de către un număr de 7 unități administrativ-teritoriale: UATC Brebu (91 mii lei), UATC Ezeriș (66 mii lei), UATC Obreja 75 mii lei), UATC Păltiniș (2 mii lei), UATC Răcășdia (13 mii lei), UATJ Caraș-Severin (5 mii lei) și UATC Mehadia (1 mii lei);

- neurmărirea respectării clauzelor contractuale referitoare la termenele de plată și necalcularea de penalități de întârziere pentru neachitarea, ori achitarea cu întârziere a redevenței/chiriei datorate de concesionari/chiriași, de către UATJ Caraș-Severin (16 mii lei) și UATC Răcășdia (8 mii lei);

- neîntocmirea programului anual al achizițiilor publice de către SC Pol Com Srl Caransebeș, entitate la care s-a mai constatat că nu s-a dispus pe cale administrativă nici numirea persoanelor cu atribuții în materie de achiziții publice.

Principalele cauze care au determinat abaterile privind calitatea gestiunii economico-financiare se referă la:

- gestionarea necorespunzătoare a resurselor materiale, financiare și umane ale unităților administrativ teritoriale;

- interpretarea subiectivă a legislației care reglementează drepturile salariale ale personalului din sistemul bugetar;

- lipsa de prudență manifestată de ordonatorii de credite, în procesul de angajare, lichidare, ordonanțare și plată a cheltuielilor bugetare.

IV. Concluzii și recomandări

Pentru exercițiul bugetar al anului 2012, Camera de Conturi Caraș-Severin a efectuat 27 misiuni de audit financiar, 14 acțiuni de control și 2 misiuni de audit al performanței, acțiuni care au fost stabilite prin Programul de activitate pe anul 2012 aprobat de către Plenul Curții de Conturi.

Misiunile de audit și acțiunile de control tematic desfășurate de Camera de Conturi Caraș-Severin la unitățile 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 misiunilor de audit/control 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.

Fundamentarea veniturilor s-a făcut, în general, pornind numai de la realizările anului precedent, fără a exista o preocupare pentru identificarea materiei impozabile nevalorificată sau a unor noi surse de venituri. Înscrierea cheltuielilor în bugetele locale s-a făcut și în anul 2012 fără o analiză a performanței, în funcție de costurile asociate, obiectivele urmărite, rezultatele estimate pentru anii următori, prin indicatori de rezultate și eficiență.

Disfuncționalitățile constatate cu ocazia misiunilor de audit/control, indică o capacitate redusă de previzionare a unităților administrativ-teritoriale, în special la comune și orașe, astfel că și în anul 2012 s-a menținut dependența entităților de sumele primite de la bugetul de stat pentru echilibrare și pentru investiții.

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.

Din misiunile de audit financiar desfășurate, a reieșit că, în nici un caz, situațiile financiare încheiate la 31.12.2012 nu au fost întocmite în conformitate cu cadrul de raportare financiar aplicabil în România, nu au oferit o imagine fidelă a poziției și performanțelor

financiare ale unităților administrativ-teritoriale, și nu au respectat principiile legalității și regularității.

Având în vedere neregulile constatate, se poate concluziona că execuția bugetară la nivelul autorităților administrației publice locale necesită, să fie îmbunătățită în trei direcții principale:

- creșterea nivelului de performanță a managementului autorităților administrației publice locale, în vederea creșterii gradului de autofinanțare al administrațiilor locale, care deși au potențial, acesta nu este valorificat;
- evaluarea reală a veniturilor și urmărirea încasării acestora pe parcursul execuției bugetare;
- întărirea controlului cheltuielilor și crearea condițiilor pentru creșterea eficienței utilizării fondurilor publice în finanțarea cheltuielilor publice.

Principalele recomandări formulate de Camera de Conturi Caraș-Severin:

- fundamentarea bugetului local să se realizeze prin dimensionarea veniturilor proprii, având la bază inventarierea materiei impozabile, corelat cu posibilitățile reale de încasare a veniturilor, iar fundamentarea cheltuielilor să se efectueze în concordanță cu reglementările specifice bugetelor locale;
 - utilizarea tuturor formelor de executare silită, până la stingerea integrală a creanțelor bugetare;
 - organizarea sistemului de control intern, implementarea și asigurarea funcționării acestuia;
 - corectarea erorilor contabile care au condus la denaturarea situațiilor financiare;
 - stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora;
 - efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii cu respectarea prevederilor legale pentru asigurarea realității și acurateței situațiilor financiare;
 - reevaluarea/evaluarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul unităților administrativ-teritoriale, în scopul determinării valorii juste a acestora la data bilanțului;
 - 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;
 - administrarea patrimoniului public și privat în condiții de eficiență, eficacitate și economicitate.