

**RAPORT PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2013**

**la nivelul județului Arad**

**I. Prezentare generală**

**1. Sfera și competențele de activitate**

Autonomia locală a unităților administrativ – teritoriale reprezintă dreptul și capacitatea efectivă a autorităților publice locale de a soluționa și de a gestiona în nume propriu și sub responsabilitatea lor, o parte importantă a treburilor publice în interesul colectivităților locale.

Funcționarea autonomiei locale este condiționată de existența autonomiei financiare a unităților administrativ-teritoriale, ceea ce implică descentralizarea resurselor publice, gestionarea și întrebuințarea acestora în cadrul sistemului de bugete locale, cu efecte benefice pentru întregul sistem social.

Pornind de la aceste realități, 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 intern/managerial și de audit public intern privind utilizarea banilor publici.

**2. Domeniul supus auditării**

În anul 2013 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, privind finanțele publice locale cu modificările și completările ulterioare, care guvernează ansamblul fluxurilor financiare prin intermediul cărora se formează, se repartizează și se utilizează resursele financiare publice aflate la dispoziția autorităților administrațiilor publice locale.

Prezentăm mai jos nivelul și evoluția indicatorilor bugetari și anume: veniturile, cheltuielile și rezultatele execuțiilor bugetelor componente ale celui general centralizat, la nivelul județului ARAD:

	mii lei		
	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	Excedent / Deficit
1. Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiului, județului	1.035.800	947.777	88.023
2. Bugetele instituțiilor publice și a activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii	243.554	241.338	2.216
3. Bugetul centralizat al împrumuturilor externe	0	4.191	-4.191
4. Bugetul centralizat al împrumuturilor interne	0	31.582	-31.582
5. Bugetele fondurilor externe nerambursabile	1.147	1.061	86

Din examinarea indicatorilor execuției bugetului general centralizat al județului Arad se constată că ponderea cea mai semnificativă a resurselor publice au fost mobilizate și utilizate prin intermediul bugetelor locale ale unităților administrativ-teritoriale și bugetele instituțiilor și a activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii, în timp ce indicatorii bugetelor fondurilor externe nerambursabile au înregistrat nivele reduse din cauza absorbției insuficiente a fondurilor externe nerambursabile constituite la nivelul Uniunii Europene.

Examinarea rezultatului execuției bugetului general centralizat al județului ARAD relevă existența unor excedente bugetare în cazul bugetelor locale ale unităților administrativ – teritoriale în sumă de 88.023 mii lei, bugetelor instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii în valoare de 2.216 mii lei, precum și în cazul bugetelor fondurilor externe nerambursabile de 86 mii lei.

În ceea ce privește rezultatele execuției bugetare la celelalte două componente ale bugetului local centralizat al Județului ARAD s-a înregistrat un deficit de 31.582 mii lei la nivelul bugetului creditelor interne și respectiv, un deficit de 4.191 mii lei în cazul bugetului împrumuturilor externe.

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 2013, 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	253.448	281.279	248.606	98,1%	88,4%
2.Cote defalcate din impozitul pe venit	301.066	302.123	296.728	98,6%	98,2%
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	292.015	302.538	300.723	103%	99,4%
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	90.796	109.207	102.094	112,4%	93,5%
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	154.486	168.403	87.649	56,7%	52%
<b>VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)</b>	<b>1.091.811</b>	<b>1.163.550</b>	<b>1.035.800</b>	<b>94,9%</b>	<b>89%</b>

Volumul total al veniturilor bugetelor locale în anul 2013 s-a cifrat la 1.035.800 mii lei, reprezentând 94,9 % din nivelul prevederilor inițiale și 89 % 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 24 % din totalul veniturilor realizate, iar cotele defalcate din impozitul pe venit și sumele defalcate din taxa pe valoare adăugată au avut o pondere de 28,6 % și, respectiv 29 % 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 9,9 % și, respectiv 8,5 % din veniturile totale realizate.

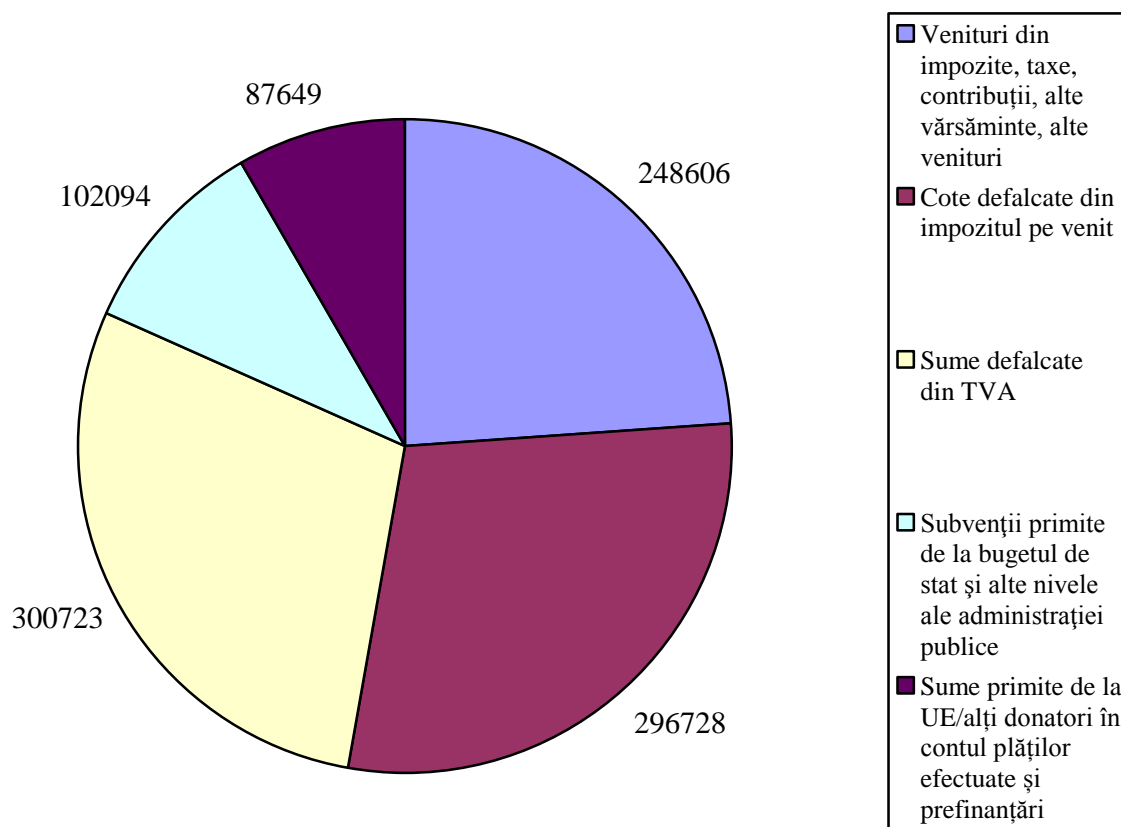
Din analiza indicatorilor veniturilor bugetare se desprind următoarele concluzii:

- Cele mai semnificative categorii de venituri bugetare sunt sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată în sumă de 300.723 mii lei, cotele defalcate din impozitul pe venit care se cifrează la 296.728 mii lei, precum și veniturile din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte și alte venituri în valoare de 248.606 mii lei.

Datele prezentate mai sus reliefează un grad mare de dependență a bugetului centralizat al județului ARAD în raport cu bugetul central al statului.

- Gradul de colectare a impozitelor și taxelor locale în procent de 88,4 %, în raport cu prevederile definitive, este expresia unei evoluții constante 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 2013 se prezintă astfel:



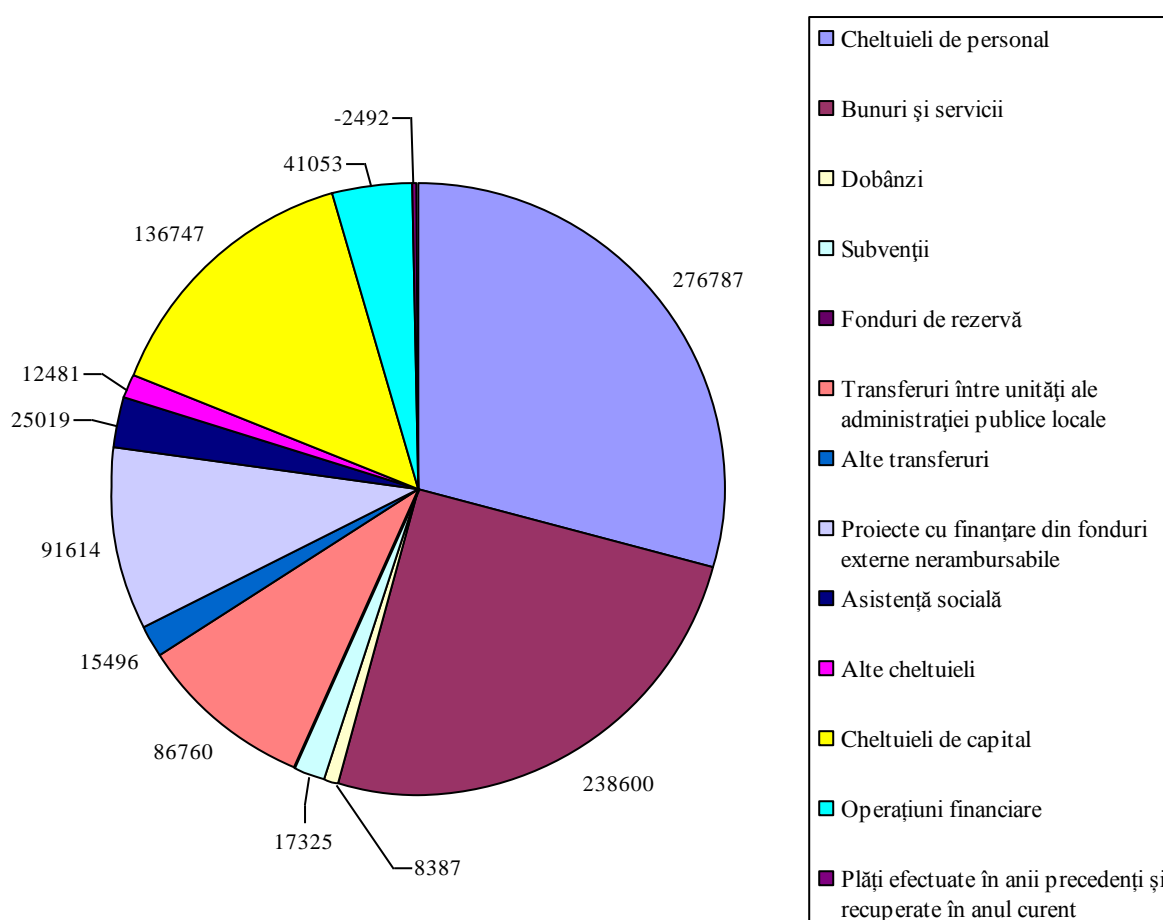
Situația sintetică a execuției cheltuielilor bugetelor locale, pe anul 2013, este redată în tabelul de mai jos:

mii lei

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate	% plăți din prevederi inițiale	% plăți din prevederi definitive
1.Cheltuieli de personal	269.951	279.281	276.787	102,5%	99,1%
2.Bunuri si servicii	258.273	287.240	238.600	92,4%	83,1%
3.Dobânzi	16.696	15.470	8.387	50,2%	54,2%
4.Subvenții	11.222	17.350	17.325	154,4%	99,9%
5.Fonduri de rezervă	19.527	3.106	0	0%	0%
6.Transferuri între unități ale administrației publice	86.531	96.860	86.760	100,3%	89,5%
7.Alte transferuri	18.821	18.955	15.496	82,3%	81,8%
8.Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	188.764	198.295	91.614	48,5%	46,2%
9.Asistență socială	26.798	30.568	25.019	93,4%	81,8%
10.Alte cheltuieli	13.334	13.950	12.481	93,6%	89,5%
11.Cheltuieli de capital	233.021	252.309	136.747	58,7%	54,2%
12.Operațiuni financiare	43.874	50.498	41.053	93,6%	81,3%
13.Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-1.462	-1.920	-2.492	170,5%	129,8%
<b>CHELTUIELI-TOTAL (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)</b>	<b>1.185.350</b>	<b>1.261.962</b>	<b>947.777</b>	<b>80%</b>	<b>75,1%</b>

În concordanță cu datele prezentate anterior, în anul 2013 volumul plăților efectuate din resursele financiare ale bugetului centralizat la nivelul Județului ARAD s-a cifrat la suma de 947.777 mii lei, ceea ce reprezintă o pondere de 80% din totalul prevederilor bugetare inițiale și de 75,1 % din prevederile definitive.

În ceea ce privește structura plăților bugetare efectuate în anul 2013 rezultă că cheltuielile de personal în procent de 29,2% și cele cu bunuri și servicii cu o pondere de 25,2 % devansează semnificativ nivelul de 14,4 % a cheltuielilor de capital precum și cel al cheltuielilor cu proiectele cu finanțări din fonduri externe nerambursabile în procent de 9,7%.



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

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

În cursul anului 2014 activitatea structurii noastre teritoriale a fost guvernată de prevederile constituționale, 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, în conformitate cu Programul de activitate aprobat pe anul 2014 de către Plenul Curții de Conturi la nivelul unităților administrativ - teritoriale din județul nostru, Camera de Conturi Arad a efectuat misiuni de audit financiar asupra conturilor de execuție ale bugetelor locale, acțiuni de control tematice precum și misiuni de audit al performanței privind serviciile publice de apă și canalizare și auditul performanței concesiunii și închirierii bunurilor aparținând domeniului public și privat al unităților administrativ - teritoriale.

În paralel cu acțiunile de audit, au fost evaluate și sistemele de control intern/managerial și de audit public intern ale unităților administrativ - teritoriale auditate.

Deosebit de aceste activități specifice, pe parcursul anului 2014 au fost desfășurate și acțiuni de verificare asupra modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii de către conducerea structurii noastre teritoriale, în contextul procesului de valorificare a constatărilor și concluziilor consemnate în rapoartele de control/audit.

Situația acțiunilor de control/audit efectuate în anul 2014 și a rezultatelor înregistrate se prezintă sub forma tabelară astfel:

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

mii lei

	Total	Audit financiar	din care: Acțiuni de control	Audit al performanței
1.Acțiuni desfășurate la nivelul județului	29	23	2	4
2.Certificate de conformitate	0	0	0	0
3.Rapoarte de control/audit	29	23	2	4
4.Procese verbale de constatare	27	23	0	4
5.Note de constatare	29	29	0	0
6.Decizii emise	26	20	2	4
7.Măsurile dispuse prin decizii	261	236	11	14

În concordanță cu programul de activitate pe anul 2014, la nivelul unităților administrativ – teritoriale din județul ARAD, au fost desfășurate până în prezent un număr de 29 de acțiuni din care: 23 de acțiuni de audit financiar, 2 acțiuni de control și 4 misiuni de audit al performanței.

Constatățile și concluziile rezultate în urma acțiunilor de control/audit desfășurate s-au materializat în: 23 de rapoarte de audit financiar, 2 rapoarte de control, 4 rapoarte de audit al performanței, 27 procese verbale de constatare (23 în contextul acțiunilor de audit financiar și 4 procese verbale cu ocazia misiunilor de audit al performanței) precum și 29 note de constatare care au fost întocmite în cadrul acțiunilor de audit financiar.

De remarcat este faptul că acțiunile de audit financiar, în toate cazurile, au fost finalizate cu exprimarea unor opinii adverse de către auditorii publici externi, ceea ce a determinat să nu fie emise certificate de conformitate pentru entitățile auditate.

În vederea valorificării constatărilor înscrise în actele de control/audit au fost emise un număr de 26 decizii din care 20 de decizii în cadrul acțiunilor de audit financiar, 2 decizii cu ocazia valorificării acțiunilor de control și 4 decizii în contextul misiunilor de audit al performanței.

Deciziile menționate mai sus au cuprins un număr de 261 de măsuri pentru urmărirea și încasarea veniturilor bugetului local, stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea lor, precum și măsuri pentru înlăturarea abaterilor cu caracter financiar – contabil constatate.

În vederea efectuării acțiunilor de control/audit, în cursul anului 2014 au fost supuse acțiunilor specifice entitățile cuprinse în Programul de activitate al Camerei de Conturi ARAD.

Tabelul de mai jos prezintă în mod sintetic categoria subiecților în control/audit din sfera administrației publice locale.

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

mii lei

Categoriile de entități verificate la nivelul unităților administrativ-teritoriale	Entități existente	Entități verificate	%
1.Ordonatori de credite la nivelul unităților administrativ-teritoriale, din care:	257	57	22,2
1.1. ordonatori principali de credite, din care:	79	28	35,4
- consilii județene	1	1	100,0
- municipii	1	1	100,0
- orașe	9	3	33,3
- comune	68	23	33,8
1.2. ordonatori secundari de credite	1	0	0
1.3. ordonatori terțiari de credite, din care:	177	29	16,4
- verificați prin acțiune distinctă	x	0	x
- verificați odată cu ordonatorul principal de credite	x	30	x
2. Regii autonome de interes local	4	0	x
3. Societăți comerciale de interes local	23	5	21,7
4.Alte entități	22	2	9,1
<b>TOTAL</b>	<b>306</b>	<b>64</b>	<b>20,9</b>

Din numărul total de 306 entități de subordonare locală au fost verificate un număr de 64 entități, reprezentând 20,9 % din numărul total de entități aflate în aria competențelor de control/audit a Camerei de Conturi ARAD.

Din punct de vedere al tipologiei entităților au fost supuse controlului/auditului Consiliul Județean, Municipiul ARAD, 3 orașe, 23 comune, un număr de 29 entități ai căror conducători au calitatea de ordonatori terțiari, 5 societăți comerciale de interes local, precum și 2 cluburi sportive de interes public.

Misiunile de audit financiar efectuate la ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale au evidențiat frecvente și semnificative cazuri de nerespectare a reglementărilor legale în domeniul finanțelor publice locale, fiind constatate abateri care au condus la neatragerea veniturilor cuvenite bugetelor locale, producerea unor prejudicii în dauna resurselor publice locale, ori s-au repercutat negativ asupra calității gestiunii economico-financiare a entităților auditate.

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	1.965	687	2.652
2.Prejudicii	2.607	574	3.181
3.Abateri financiar-contabile	31.274	0	31.274
<b>Total sume</b>	<b>35.846</b>	<b>1.261</b>	<b>37.107</b>

În urma derulării misiunilor de audit/control au rezultat abateri cu caracter financiar care au contribuit la neatragerea unor venituri cuvenite bugetelor locale, veniturile suplimentare constatate ca urmare verificărilor, peste nivelul celor declarate de către contribuabili sau peste nivelul acestor venituri evidențiat în contabilitate de către entitățile verificate însumând 2.652 mii lei.

Din totalul veniturilor suplimentare estimate suma de 1.965 mii lei reprezintă impozite și taxe locale precum și alte venituri suplimentare nefiscale, iar suma de 687 mii lei constituie accesorii ( majorări și penalități de întârziere ) 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 191 mii lei, reprezentând un procent de 7,2 % din totalul veniturilor suplimentare estimate.

O altă categorie importantă de abateri financiare sunt cele care au generat prejudicii, acestea fiind estimate la nivelul sumei de 3.181 mii lei, din care suma de 2.607 mii lei reprezintă prejudicii efective estimate, față de care au fost determinate foloase nerealizate în cuantum de 574 mii lei, în concordanță cu prevederile legale în vigoare.

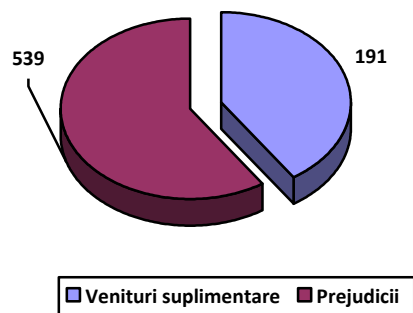
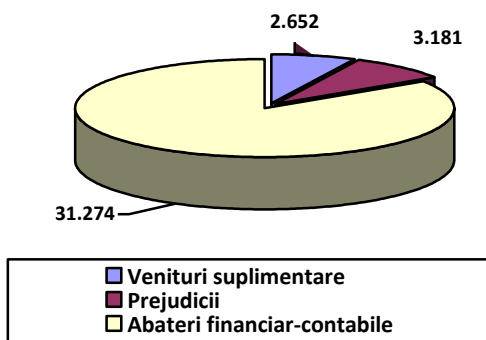
În timpul și ca urmare a acțiunilor desfășurate, au fost recuperate prejudicii în sumă de 539 mii lei, reprezentând o pondere de 16,9 %, din totalul prejudiciilor.

Deosebit de cele două categorii de abateri, care au condus, fie la neatragerea unor venituri cuvenite bugetelor locale, fie la cauzarea unor prejudicii în resursele financiare ale bugetelor locale, acțiunile de audit financiar desfășurate au reliefat și alte abateri cu caracter financiar – contabil care nu au generat efecte patrimoniale, dar au afectat în mod nefavorabil calitatea gestiunii economico – financiare, o parte dintre acestea fiind cuantificate, cu ajutorul etalonului valoric, la un nivel de 31.274 mii lei.

Abaterile de această natură s-au referit la neincluderea, nereflectarea sau reflectarea eronată în contabilitate a unor elemente patrimoniale aparținând domeniilor public sau privat al unităților administrativ – teritoriale verificate.

Redăm mai jos, într-o prezentare grafică structura valorii abaterilor constatate și structura 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	1.244	1.062	130
- Activitatea proprie	0	982	130
- Centrul cultural județean Arad	0	80	0
- Direcția publică de pază Arad	1.244	0	0
- Spitalul județean Arad	0	0	0
- Spitalul de psihiatrie Mocrea	0	0	0
2. UATM Arad	107	341	12.396
- Activitatea proprie	107	341	12.396
- Teatrul clasic „Ioan Slavici” Arad	0	0	0
3. UATO Ineu	66	171	0
- Activitatea proprie	66	0	0
- Club Sportiv Ineu	0	171	0
4. UATO Nădlac	7	77	4.153
5. UATO Pecica	45	76	773
- Activitatea proprie	45	35	773
- Grădinița cu program prelungit Pecica	0	2	0
- Liceul „Gheorghe Lazăr” Pecica	0	34	0
- Școala gimnazială Pecica	0	5	0
6. UATC Almaș	4	42	0
- Activitatea proprie	4	42	0
- Școala gimnazială Almaș	0	0	0
7. UATC Bîrsa	7	33	7.317
8. UATC Beliu	68	9	0
9. UATC Cărand	37	3	158
10. UATC Covăsânt	19	8	0
- Activitatea proprie	19	8	0
- Școala gimnazială Covăsânt	0	0	0
11. UATC Craiva	139	55	42
- Activitatea proprie	139	47	42

- Școala gimnazială Craiva	0	8	0
12. UATC Dieci	15	0	0
- Activitatea proprie	15	0	0
- Școala gimnazială Dieci	0	0	0
13. UATC Felnac	74	221	0
14. UATC Frumușeni	1	60	0
15. UATC Gurahonț	0	6	2.151
- Activitatea proprie	0	6	2.151
- Clubul polisportiv „Unirea” Gurahonț	0	0	0
16. UATC Iratoșu	8	0	0
- Activitatea proprie	8	0	0
- Școala gimnazială Iratoșu	0	0	0
17. UATC Macea	54	29	468
- Activitatea proprie	54	29	468
- Școala gimnazială Macea	0	0	0
18. UATC Păuliș	85	571	595
- Activitatea proprie	85	571	595
- Școala gimnazială Păuliș	0	0	0
- Școala gimnazială Sâmbăteni	0	0	0
19. UATC Peregu Mare	26	2	2.456
- Activitatea proprie	26	2	2.456
- Școala gimnazială Peregu Mare	0	0	0
- Școala gimnazială Peregu Mic	0	0	0
20. UATC Șiria	127	130	25
- Activitatea proprie	127	130	25
- Școala gimnazială Șiria	0	0	0
21. UATC Târnova	171	74	0
- Activitatea proprie	171	74	0
- Școala gimnazială Târnova	0	0	0
- Școala gimnazială Agrișu Mare	0	0	0
22. UATC Vărădia de Mureș	212	8	610
23. UATC Zădăreni	17	5	0
- Activitatea proprie	17	5	0
- Școala gimnazială Zădăreni	0	0	0
24. SC Compania de Apă SA Arad	0	31	0
25. SC TOP SA Arad	119	167	0
26. UATC Săvârșin „*)”			
- Activitatea proprie			
- Liceul tehnologic Săvârșin			
27. UATC Semlac „*)”			
- Activitatea proprie			
- Școala gimnazială Semlac			
28. UATC Șofronea „*)”			
- Activitatea proprie			
- Școala gimnazială Șofronea			
29. UATC Vinga „*)”			
- Activitatea proprie			
- Liceul tehnologic Vinga			
- Școala gimnazială Vinga			

30. UATC Zimandul Nou „*)”			
- Activitatea proprie			
- Școala gimnazială Zimandul Nou			
- Școala gimnazială Andrei Șaguna			
31. SC Centrala Electrică de Termoficare Lignit Arad SA „*)”			
32. SC Apoterm Nădlac SA „*)”			
33. SC Aeroportul Arad SA „*)”			
<b>Total sume</b>	<b>2.652</b>	<b>3.181</b>	<b>31.274</b>

„\*) acțiunea se află în procedura de valorificare”

Abaterile constatate la ordonatorii terțari de credite au rezultat ca urmare a verificărilor efectuate conform punctului 260 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și verificarea actelor rezultate din aceste activități.

În afara celor 29 de ordonatori terțari controlați/auditați, în condițiile menționate mai sus, s-au mai verificat și 2 cluburi sportive din subordinea UATO Ineu și UATC Gurahonț.

**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 2013, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat*

- Fundamentarea nerealistă a proiectelor de buget ca urmare neinventarierii și neevaluării 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 Ineu, UATO Nădlac, UATC Bîrsa, UATC Dieci, UATC Peregu Mare, UATC Vărădia de Mureș și UATC Zădăreni.
- Supradimensionarea veniturilor bugetare fără a se avea în vedere posibilitățile de realizare a acestora, datorită necorelării veniturilor proprii programate, cu nivelul de realizare a acestui indicator pe anii anteriori. Aceste deficiențe au fost constatate la nivelul UATO Pecica, UATC Cărand, UATC Felnac și UATC Frumușeni.
- 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 capital. Aceste deficiențe s-au constatat la nivelul UATC Beliu.
- Neelaborarea programului anual al investițiilor publice pe anul 2013, pe clasificția funcțională, care să cuprindă informațiile financiare și nefinanciare pentru fiecare obiectiv în parte, abatere consemnată în cazul UATC Craiva.

- Elaborarea bugetului exercițiului financiar 2013, fără a fi prevăzute distinct credite bugetare destinate stingerii plăților restante provenind din anii 2012 și 2013, neregulă constatată la nivelul UATC Craiva.

- În condițiile în care proiectul de buget al exercițiului 2013 nu a primit aviz favorabil din partea Consiliului local, volumul unor capitole de cheltuieli nu s-a încadrat în limita lunară de 1/12 din bugetul anului 2012, abatere consemnată în cazul UATC Târnova.

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

- Existența unor neconcordanțe între valoarea activelor fixe și conturile corespondente de fonduri, abatere consemnată în cazul UATO Ineu și UATC Iratoșu.

- Existența unor neconcordanțe între datele consemnate în evidența contabilă, cu cele reflectate în situațiile financiare și evidențele fiscale, aspecte constatate la UATO Nădlac, UATO Pecica, UATC Almaș, UATC Bîrsa, UATC Frumușeni, UATC Iratoșu și UATC Vărădia de Mureș.

- Utilizarea altor formulare de situații financiare, decât cele prevăzute de normele metodologice emise de către Ministerul Finanțelor Publice, neregulă consemnată în cazul UATC Frumușeni.

- Menținerea în evidența fiscală și contabilă a unor creanțe față de contribuabili care au fost radiați din registrele Oficiului Registrului Comerțului, abatere consemnată în cazul UATM Arad, UATO Pecica și UATC Macea.

- 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 de capital, diferențe din reevaluare, precum și venituri de încasat și cheltuieli ce urmează a fi achitate din exploatarea fondului forestier. Astfel de deficiențe au fost constatate la UATM Arad, UATO Nădlac, UATC Bîrsa, UATC Beliu, UATC Cărand, UATC Felnac, UATC Frumușeni, UATC Gurahonț, UATC Macea, UATC Păuliș și UATC Peregu Mare.

- Efectuarea de înregistrări contabile eronate care au denaturat situațiile financiare anuale. Reflectarea eronată în contabilitate se referă la terenuri și construcții, creanțe, cheltuieli cu investițiile în curs, active fixe necorporale și aportul la capitalul altor entități. Abateri de această natură au fost constatate la nivelul UATO Pecica, UATC Almaș, UATC Covăsânț, UATC Macea și UATC Târnova.

- 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 Beliu, UATC Craiva, UATC Felnac, UATC Iratoșu și UATC Târnova.

- Neînregistrarea în contabilitate a operațiunilor ce derivă din activitatea de administrare a pădurilor și pășunilor comunale, neregulă consemnată în cazul UATC Dieci și UATC Gurahonț.

- Neconducerea conturilor speciale extrabilanțiere, abatere constatată în cazul UATC Beliu, UATC Craiva, UATC Felnac, UATC Peregu Mare și UATC Târnova.

- Necalcularea și neînregistrarea în contabilitate a amortizării activelor fixe corporale, sau calcularea și înregistrarea acesteia doar la finele anului, de către UATC Bîrsa, UATC Covăsânț, UATC Felnac, UATC Iratoșu, UATC Peregu Mare, UATC Târnova și UATC Vărădia de Mureș.

- Necalcularea și neînregistrarea în contabilitate a garanției aferente unor contracte de concesiune, abatere constatată la nivelul UATM Arad.

*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 intern/managerial în conformitate cu prevederile legale. Astfel de nereguli au fost constatate la nivelul UATO Ineu, UATO Nădlac, UATO Pecica, UATC Beliu, UATC Bîrsa, UATC Cărand, UATC Covăsânț, UATC Craiva, UATC Dieci, UATC Felnac, UATC Gurahonț, UATC Iratoșu, UATC Macea, UATC Păuliș, UATC Peregu Mare, UATC Târnova, UATC Vărădia de Mureș și UATC Zădăreni.
- Neexercitarea sau exercitarea necorespunzătoare a controlului financiar preventiv propriu, ca urmare a neactualizării cadrului operațiunilor supuse controlului financiar preventiv propriu și a neelaborării listelor de verificare cuprinzând obiectivele pentru fiecare operațiune supusă acestui tip de control intern, la UATO Nădlac, UATC Bîrsa, UATC Covăsânț, UATC Craiva, UATC Dieci, UATC Felnac, UATC Iratoșu, UATC Macea, UATC Târnova și UATC Vărădia de Mureș.
- Neorganizarea activității de audit public intern de către un număr semnificativ de unități administrativ-teritoriale și anume UATO Ineu, UATO Pecica, UATC Almaș, UATC Beliu, UATC Bîrsa, UATC Cărand, UATC Covăsânț, UATC Craiva, UATC Dieci, UATC Felnac, UATC Frumușeni, UATC Iratoșu, UATC Păuliș, UATC Peregu Mare, UATC Târnova, UATC Vărădia de Mureș și UATC Zădăreni.
- Delegarea calității de ordonator de credite unor persoane care nu au avut calitatea de administrator public, abatere consemnată în cazul UATJ Arad.
- Nestabilirea prin norme proprii a documentelor, a circuitului acestora și a persoanelor împuternicite să efectueze operațiunile legate de angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor care se efectuează din fonduri publice, neregulă constatată la UATC Felnac și UATC Târnova.
- 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 Iratoșu și UATC Peregu Mare.

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

- Nestabilirea, neînregistrarea, și neîncasarea în condițiile și la termenele prevăzute a unor impozite și taxe cuvenite bugetelor locale. Abateri de această natură au fost constatate la UATC Vărădia de Mureș unde impozitele și taxele nestabilite și neîncasate sunt în cuantum total de 212 mii lei, la UATC Târnova de 127 mii lei, la UATC Macea de 43 mii lei, la UATO Ineu de 28 mii lei, la UATC Felnac de 23 mii lei, la UATC Craiva de 18 mii lei, la UATO Pecica de 15 mii lei, la UATM Arad de 14 mii lei, la UATC Covăsânț de 11 mii lei, la UATC Bîrsa de 7 mii lei, la UATC Păuliș de 6 mii lei, la UATC Șiria de 5 mii lei, la UATC Almaș de 4 mii lei, la UATC Beliu de 3 mii lei, la UATC Peregu Mare de 3 mii lei, la UATC Zădăreni de 3 mii lei, la UATC Dieci de 2 mii lei, iar la UATC Cărand de o mie lei.
- În cazul sumelor încasate de la terți drept garanții pentru participarea la licitații s-a constatat prescrierea dreptului la acțiune pentru restituirea garanțiilor, abaterea fiind

consemnată la UATM Arad, unde au fost constatate astfel venituri ale bugetului local în sumă de 40 mii lei.

- Nu au fost întreprinse măsuri de încasare a tarifului de gestionare pentru fondurile cinegetice constituite pe terenurile aflate în raza de teritorialitate a unor unități administrativ teritoriale, fiind stabilite venituri suplimentare la UATC Craiva de 111 mii lei, la UATC Șiria de 86 mii lei, la UATC Păuliș de 79 mii lei, la UATC Beliu de 51 mii lei, la UATC Felnac de 51 mii lei, la UATC Târnova de 44 mii lei, la UATC Cărand de 36 mii lei, la UATM Arad de 26 mii lei, la UATC Peregu Mare de 23 mii lei, la UATC Zădăreni de 14 mii lei, la UATC Dieci de 13 mii lei, la UATC Macea de 11 mii lei, la UATO Ineu de 9 mii lei, precum și la UATC Iratoșu de 8 mii lei.
- Neurmărirea modului de respectare a obligațiilor declarative ale contribuabililor, plătitori de impozite și taxe locale. Astfel de nereguli au fost constatate la UATO Pecica unde au fost stabilite impozite suplimentare de 30 mii lei, la UATM Arad de 27 mii lei, la UATC Covăsânț de 7 mii lei, UATC Șiria de 7 mii lei, iar UATO Nădlac de 4 mii lei.
- Neurmărirea și neîncasarea veniturilor cuvenite bugetelor locale din administrarea și gestionarea pădurilor comunale de către ocoalele silvice. Nereguli de această natură au fost constatate la nivelul UATC Gurahonț.
- 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 UATC Beliu de 14 mii lei.
- Neactualizarea și neîncasarea unor venituri nefiscale provenite din chirii de 29 mii lei la UATC Șiria, de 6 mii lei la UATC Craiva, precum și de 3 mii lei la nivelul UATO Nădlac.
- Neconstituirea garanțiilor pentru bunurile din patrimoniul unităților administrativ-teritoriale concesionate unor persoane fizice și juridice la nivelul UATC Beliu, UATC Felnac și UATC Frumușeni.
- Neurmărirea completării dosarelor fiscale ale contribuabililor - persoane juridice cu documentele contabile care atestă valoarea de intrare a clădirilor din patrimoniul acestora (balanța de verificare și situații analitice privind valoarea de intrare a clădirilor), în vederea determinării corecte a masei impozabile, respectiv documentele din care să rezulte valoarea de inventar a clădirilor înregistrate în contabilitate, abatere consemnată la UATC Cărand, UATC Craiva și UATC Peregu Mare.
- 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 97.891 mii lei, la UATO Ineu de 1.774 mii lei, la UATO Nădlac de 4.015 mii lei, la UATO Pecica de 5.521 mii lei, iar la UATC Almaș, UATC Beliu, UATC Bîrsa, UATC Cărand, UATC Covăsânț, UATC Craiva, UATC Dieci, UATC Felnac, UATC Frumușeni, UATC Gurahonț, UATC Iratoșu, UATC Macea, UATC Păuliș, UATC Peregu Mare, UATC Șiria, UATC Târnova, UATC Vărădia de Mureș și UATC Zădăreni, acestea au însumat 9.047 mii lei.
- Neasigurarea cadrului de organizare și funcționare a activității de inspecție fiscală, în cazul UATO Ineu, UATO Pecica, UATC Beliu, UATC Bîrsa, UATC Cărand, UATC Craiva, UATC Dieci, UATC Felnac, UATC Macea, UATC Păuliș, UATC Peregu Mare, UATC Târnova și UATC Vărădia de Mureș, cu consecințe negative asupra gradului de colectare a veniturilor bugetare și în ce privește combaterea evaziunii fiscale.
- Nerespectarea procedurilor privind declararea stării de insolvabilitate a debitorilor fiscali ai bugetului local, asemenea deficiențe fiind constatate la nivelul UATC Beliu.

- Nestabilirea și neîncasarea în condițiile legale a unor redevențe datorate de concesionarii unor bunuri din proprietatea unităților administrativ-teritoriale. Astfel de abateri s-a constatat la nivelul UATC Felnac.

e) *Calitatea gestiunii economico-financiare*

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

- Necuprinderea în operațiunea de inventariere a tuturor elementelor patrimoniale, respectiv a activelor fixe în curs de execuție, a disponibilităților bănești, a creanțelor, a obligațiilor, precum și a bunurilor aflate în custodie. Astfel de abateri au fost constatate la nivelul UATM Arad, UATC Bîrsa, UATC Beliu, UATC Covăsânț, UATC Macea, UATC Târnova, UATC Vărădia de Mureș și UATC Zădăreni.
- Neelaborarea procedurilor proprii privind organizarea și efectuarea inventarierii anuale, deficiență constatată în cazul UATO Nădlac, UATC Craiva, UATC Dieci, UATC Felnac, UATC Gurahonț și UATC Iratoșu.
- Efectuarea de cheltuieli legate de achiziția unor bunuri de natura obiectelor de inventar, fără a se ține cont de restricțiile impuse de reglementările legale în vigoare la data achiziționării lor, abatere constatată la nivelul UATJ Arad și UATC Almaș.
- Efectuarea de plăți în numerar către agenți economici, reprezentând contravaloarea unor materiale, prestări de servicii și lucrări, în alte conturi bancare decât cele deschise la unitățile trezoreriei statului, abateri consemnate la nivelul UATO Ineu, UATC Covăsânț și UATC Gurahonț.
- Efectuarea de plăți direct din veniturile încasate de la contribuabili, reprezentând impozite și taxe cuvenite bugetului local, deficiență constatată în cazul UATC Târnova.
- Efectuarea de cheltuieli de la un capitol bugetar, în contul altui capitol bugetar, abatere consemnată în cazul UATO Pecica.
- Încheierea unor contracte de asociere în participațiune, din conținutul cărora nu rezultă date cu privire la cota procentuală de participare a fiecărui asociat la veniturile sau pierderile din cadrul asocierii, corespunzătoare contribuției fiecăruia, abatere consemnată în cazul UATC Târnova.
- Neefectuarea reevaluării cel puțin o dată la 3 ani a activelor fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor aflate în patrimoniul unităților administrativ-teritoriale și neînregistrarea în contabilitate a rezultatelor reevaluării. Aceste deficiențe au fost constatate la nivelul UATC Craiva și UATC Dieci.
- Neconducerea Registrului de evidență a datoriei publice, deficiență consemnată la UATC Gurahonț și UATC Târnova.

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

- Plata unor cheltuieli de capital reprezentând lucrări neexecutate de către constructori în cazul UATO Nădlac determinând prejudicierea bugetului local cu suma de 61 mii lei, la UATC Târnova de 60 mii lei, la UATC Frumușeni de 58 mii lei, la UATC Almaș de 42 mii lei, la UATC

Bîrsa de 23 mii lei, la UATC Macea de 21 mii lei, la UATC Craiva de 16 mii lei, la UATC Vărădia de Mureș de 8 mii lei, la UATC Felnac de 6 mii lei, iar la UATC Cărand de 3 mii lei.

- Efectuarea de plăți în numerar în sumă de 171 mii lei fără existența documentelor justificative legal întocmite, abatere constatată în cazul Clubului sportiv de sub autoritatea Consiliului Local Ineu.
- Plata unor cheltuieli de capital reprezentând valoarea bunurilor lăsate în custodia executantului fără existența unui contract, iar procesele verbale de custodie nu au fost aprobate de conducerea Primăriei municipiului Arad, generând un prejudiciu în resursele bugetului local în sumă de 100 mii lei.
- Achitarea unor lucrări de investiții fără existența unui contract încheiat între beneficiar și executantul lucrărilor de investiții, neregulă consemnată în cazul UATC Craiva, generând un prejudiciu de 20 mii lei.
- Efectuarea unor cheltuieli de personal neprevăzute de legislația în vigoare, fapt ce a determinat prejudicierea resurselor financiare ale UATC Păuliș cu 571 mii lei, la UATC Felnac cu 214 mii lei, la UATO Pecica cu 30 mii lei și la UATC Craiva cu 13 mii lei.
- Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor cheltuieli peste normele, cotele sau baremurile stabilite de legislația în vigoare, respectiv acțiuni culturale și carburant. Astfel de abateri au fost constatate în cazul UATC Șiria unde prejudiciul total creat a fost de 17 mii lei, la UATO Pecica de 5 mii lei și la UATC Craiva de 4 mii lei.
- Plata nelegală a unor sume cu titlu de TVA cuprinse în facturile emise de distribuitorul de gaze naturale E.ON Energie România, pentru încălzirea locațiilor instituțiilor de învățământ din Orașul Pecica, ceea ce a creat un prejudiciu în sumă de 13 mii lei.
- Achitarea unor cheltuieli cu prestări servicii incluzând și cote de TVA, către un beneficiar care nu a fost plătitor de TVA, neregulă constatată în cazul UATO Pecica, determinând un prejudiciu de 28 mii lei.
- Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor bunuri și servicii care nu au legătură cu activitatea instituției, abatere consemnată la UATC Șiria unde s-a generat un prejudiciu de 12 mii lei, iar la UATC Beliu de 2 mii lei.
- Acordarea de indemnizații pentru încălzirea locuinței unor persoane care nu s-au încadrat în condițiile legale la UATC Gurahonț fiind constat un prejudiciu de 6 mii lei, la UATC Beliu de 2 mii lei, la UATC Craiva de 2 mii lei și la UATC Peregu Mare de 2 mii lei.
- Acordarea de bonificații de 10 % contribuabililor care și-au plătit cu anticipație impozitele și taxele locale, cu toate că Hotărârea Consiliului local prin care a fost stabilit nivelul acestor venituri ale bugetului local nu a aprobat un procent de bonificație, fiind astfel creat un prejudiciu în resursele bugetului local al UATC Bîrsa de 10 mii lei.
- Achitarea unor facturi fără ca acestea să aibă calitatea de documente justificative pentru înregistrarea și efectuarea plăților, bugetul local UATC Târnova fiind astfel prejudiciat cu suma cu 10 mii lei, iar cel al UATC Covăsânț cu 8 mii lei.
- Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor situații de lucrări care includ și 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 Macea.
- Atribuirea de material lemnos cu titlu gratuit sau la un preț inferior prețului pieței de către UATC Șiria, generând un prejudiciu de 101 mii lei, iar la UATC Târnova de 4 mii lei.



- Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata de servicii de consultanță în achiziții publice care nu au făcut obiectul contractului de prestări servicii, iar documentele prezentate nu justifică prestarea acestor servicii, abatere care a cauzat un prejudiciu de 5 mii lei în bugetul UATC Zădăreni.
- Achitarea la nivelul UATJ Arad a unor cheltuieli cu servicii de consultanță și reprezentare juridică, fără ca prestatorul să-și îndeplinească obligațiile contractuale, generându-se un prejudiciu în resursele bugetului județean în sumă de 23 mii lei.

*e.3. Nerespectarea prevederilor legale referitoare la atribuirea, administrarea și derularea contractelor de achiziție publică*

- Contractarea și efectuarea de cheltuieli pentru acțiuni culturale de către o entitate aflată în subordinea UATJ Arad fără respectarea prevederilor legale privind achizițiile publice, atât în faza de atribuire a contractelor, cât și în etapa de utilizare a fondurilor, fiind astfel cauzat un prejudiciu în cuantum de 80 mii lei. Aceeași abatere a fost consemnată și în cazul UATM Arad, unde a fost produs un prejudiciu total de 102 mii lei.
- Neaplicarea de către UATJ Arad a procedurilor legale privind atribuirea unor contracte de achiziție publică pentru reabilitarea unor drumuri județene și decontarea unor prețuri peste nivelul pieței, fapt ce a condus la crearea unor prejudicii în cuantum total de 528 mii lei.
- Neactualizarea programului anual de achiziții publice, fiind ulterior achiziționate produse, servicii și lucrări neprevăzute în acest program, abatere consemnată la nivelul UATO Nădlac.
- Neconstituirea garanțiilor de bună execuție în cazul unor contracte de lucrări de investiții, neregulă constatată în cazul UATC Felnac.

*e.4. Nerespectarea principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice și administrarea patrimoniului public și privat*

- Efectuarea unor deplasări externe de către persoanele delegate din cadrul UATJ Arad fără înregistrarea de efecte benefice pentru activitatea entității.
- Nerespectarea criteriilor de performanță de către ordonatorul de credite al Școlii Gimnaziale „Lazăr Tâmpa” din subordinea UATC Almaș, în domeniul achizițiilor de lemne de foc pentru încălzire pentru sezonul de iarnă.

*e.5. Obligațiile statului și ale unităților administrativ-teritoriale*

- În exercițiul bugetar 2013, la nivelul UATO Ineu nu a fost virată la bugetul de stat suma de 29 mii lei datorată, în condițiile în care entitatea nu a angajat persoane cu handicap și nici nu a achiziționat produse sau servicii de la unitățile protejate autorizate.
- Neînregistrarea, nedeclararea și nevirarea la bugetul de stat a TVA aferentă unor servicii de pază efectuate de către o entitate subordonată UATJ Arad, în cuantum total de 1.244 mii lei.
- Necalcularea, nereținerea și nevirarea unor contribuții de asigurări sociale și a impozitului pe venit în sumă de 4 mii lei de către UATC Craiva.

*e.6. Alte constatări*

- Neluarea măsurilor, înlăuntrul termenului de prescripție, de urmărire și încasare a unor venituri bugetare reprezentând amenzi contravenționale, fapt ce a creat un prejudiciu în bugetul local al UATC Frumușeni de 2 mii lei.

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

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

1. Neelaborarea, neactualizarea și neaprobarea programului de dezvoltare a sistemelor de control intern/managerial în conformitate cu prevederile legale prin neimplementarea unor standarde de control de către SC TOP SA Arad.
2. Neasigurarea cadrului organizatoric și funcțional al activității de audit public intern la nivelul S.C. TOP S.A. Arad din subordinea UATM Arad.

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

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

- Nerespectarea termenelor planificate de punere în funcțiune a unor obiective finanțate din resursele proprii ale UATM, resurse financiare împrumutate în baza acordului de împrumut subsidiar încheiat cu B.I.R.D., precum și în baza Contractului de împrumut încheiat cu B.E.R.D, care au determinat afectarea de resurse financiare suplimentare de la bugetul local pentru continuarea și finalizarea lucrărilor.

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

- Efectuarea unor cheltuieli de personal neprevăzute de legislația în vigoare, fapt ce a determinat prejudicierea resurselor financiare ale SC TOP SA Arad cu suma de 18 mii lei.
- Acordarea unor remunerații lunare membrilor comisiei de cenzori, fără existența documentelor legale care să ateste desfășurarea activității acestora, rezultând astfel un prejudiciu de 59 mii lei la SC TOP SA Arad.
- Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata de către SC TOP SA Arad a unor servicii neprevăzute în normele legale și contractele colective de muncă, fapt ce a condus la crearea unui prejudiciu în sumă de 5 mii lei.
- Achiziționarea și montarea din fondurile proprii ale SC TOP SA Arad, de grilaje în unele spații din hala agroalimentară închiriate în baza a 10 contracte de închiriere, cu toate că potrivit clauzelor acestora, instalarea mijloacelor tehnice de pază revine chiriașilor, resursele financiare ale agentului economic fiind prejudiciate cu suma de 70 mii lei.

##### *b.3. Nerespectarea prevederilor legale referitoare la atribuirea, administrarea și derularea contractelor de achiziție publică*

Neaplicarea de către SC TOP SA Arad a procedurilor legale privind atribuirea unui contract de achiziție publică pentru servicii de dirigenție de șantier, abatere care a cauzat un prejudiciu în sumă de 15 mii lei în patrimoniul entității.

#### *b.4. Obligațiile statului*

- Neperceperea de către SC TOP SA Arad de la clienții săi a TVA datorat bugetului de stat, de 104 mii lei, fiind diminuat și totodată profitul impozabil al societății cu suma de 15 mii lei.

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

În perioada de raportare s-a efectuat o misiune de audit al performanței cu tema „Evaluarea economicității și eficienței resurselor utilizate pentru asigurarea serviciilor publice de apă și canalizare, precum și eficacitatea livrării acestora către populație, la S.C. Compania de Apă ARAD S.A.”.

Obiectivul general al auditului a constat în evaluarea economicității și eficienței resurselor utilizate pentru asigurarea serviciilor publice de apă și canalizare, precum și a eficacității livrării acestora către populație având drept scop îmbunătățirea performanței serviciilor de alimentare cu apă și canalizare.

În ceea ce privește obiectivele specifice ale domeniului auditat, acestea s-au referit la următoarele:

- Respectarea legislației specifice în domeniu;
  - Nivelul performanței sub aspectul celor „3 E”, cuprinsă în regulamentele de organizare și funcționare (ROF) și în regulamentele de serviciu și contractele de delegare a gestiunii;
  - Performanțele activității de monitorizare și control a funcționării serviciilor publice desfășurată de către managementul entității și de către autoritățile publice locale;
  - Modul în care sunt respectate prevederile din strategiile locale, regulamentele proprii ale serviciilor de delegare a gestiunii;
  - Modul în care autoritățile publice locale și operatorii economici au informat și au sondat opiniile utilizatorilor cu privire la organizarea și funcționarea acestui serviciu public.
- Acțiunea de audit al performanței a evidențiat mai multe aspecte, prezentate mai jos:
- Angajarea și plata unor cheltuieli de capital pentru unele obiective de investiții în valoare de 24 mii lei, fără existența unor documente justificative, precum și prin majorarea nelegală a unor elemente de deviz din situațiile de lucrări acceptate la plată;
  - Acordarea de indemnizații lunare directorului general al entității auditate, în sumă de 5 mii lei, peste nivelele prevăzute de normele legale în vigoare;
  - Neîndeplinirea unor indicatori prevăzuți în contractul de delegare a gestiunii serviciilor de apă și canalizare;
  - Determinarea eronată a criteriului „Ponderele salariilor în cifra de afaceri pentru anul 2013” aplicat pentru evaluarea activității managementului;
  - Dimensionarea fără respectarea criteriilor de economicitate și eficiență a numărului de posturi de manageri, fiind detectate mai multe cazuri de suprapunere a atribuțiilor și responsabilităților;
  - Existența unui trend negativ al activității de furnizare de servicii de apă și canal, exprimată în unități fizice în perioada 2011 – 2013;
  - Neîndeplinirea în anul 2013 a indicatorilor de venituri și cheltuieli prevăzuți în bugetul de venituri și cheltuieli;
  - Evoluția cifrei de afaceri, în perioada auditată, pe seama majorării prețului de distribuție a apei și a serviciilor de canalizare și nu pe baza creșterii productivității muncii;
  - Existența unei investiții financiare, sub forma de aport la capitalul unei noi societăți înființate pentru distribuția apei, fără generare de fluxuri financiare favorabile entității;
  - Implicarea necorespunzătoare a managementului entității în ce privește realizarea obiectivelor de investiții conform clauzelor contractelor asumate de părți.
  - Gestionarea defectuoasă a creanțelor entității, reprezentând servicii de apă și canal neîncasate de la beneficiari, al căror nivel a avut o evoluție nefavorabilă.

După finalizarea misiunii de audit al performanței au fost formulate și transmise entității, în vederea implementării, mai multe recomandări menite să contribuie la eliminarea vulnerabilităților și disfuncționalităților privind fundamentarea și realizarea indicatorilor fizici și economico-financiar ai activității de „apă și canal”, asigurarea respectării criteriilor de performanță în sfera activităților de resurse umane, investiții în infrastructură și de natură

financiară, precum și îmbunătățirea echilibrului financiar la nivelul entității, prin acțiuni mai ferme vizând reducerea soldului creanțelor restante.

Acțiuni de audit al performanței s-au derulat și la nivelul a 3 unități administrativ – teritoriale, respectiv municipiul ARAD, orașul Nădlac și comuna Șiria cu tema performanței concesionării și închirierii bunurilor aparținând domeniului public și privat al unităților administrativ – teritoriale.

**Obiectivul general** al domeniului auditat l-a reprezentat administrarea bunurilor aparținând domeniului public și privat al unității administrativ teritoriale, concesionate și/sau închiriate în vederea punerii corespunzătoare în valoare a acestora și încasarea veniturilor cuvenite ca redevențe și chirii.

**Obiectivele specifice** ale misiunii au fost următoarele:

- concesionarea și închirierea bunurilor aparținând domeniului public și privat al unității administrativ teritoriale în condiții de eficiență și eficacitate;
- concesionarea și închirierea bunurilor aparținând domeniului public și privat al unității administrativ teritoriale în beneficiul acestora și al comunităților locale;
- încheierea și atribuirea contractelor de concesiune și închiriere cu respectarea prevederilor actelor normative în vigoare;
- urmărirea și respectarea clauzelor contractuale pe parcursul derulării contractelor până la încetarea acestora;
- realizarea veniturilor din concesiuni și închirieri ca sursă de finanțare a activității curente a entității și valorificarea eficientă a bunurilor reprezentând terenuri și clădiri existente în patrimoniul unității.

În urma finalizării acțiuni de audit al performanței au rezultat atât aspecte de nerespectare a legislației în vigoare, cât și cazuri de neîndeplinire a unor criterii de performanță.

În ce privește legalitatea concesionării și închirierii bunurilor, s-a reținut faptul că nu au fost elaborate criterii pe baza cărora să fie inițiate operațiunile menționate mai sus și o preocupare insuficientă privind modul de urmărire a realizării clauzelor contractuale de către concesionari.

Inacțiunile autorităților administrației publice locale au cauzat prejudicii în resursele financiare ale bugetului local în sumă de 50 mii lei, în cazul UATM ARAD și UATO Nădlac.

Legat de performanța activității de concesionare și închiriere a bunurilor aflate în proprietatea unităților administrativ – teritoriale au fost identificate aspecte referitoare la organizarea și funcționarea unui sistem de management în acest domeniu, ceea ce a condus la nestabilirea și neurmărirea indicatorilor de eficiență și eficacitate în domeniul auditat.

Față de neregulile și deficiențele constatate au fost dispuse măsuri de intrare în legalitate și au fost formulate și transmise recomandări în vederea organizării și exercitării unui management performant asupra activității de concesionare și închiriere de bunuri aparținând domeniului public și privat al unităților administrativ – teritoriale.

#### ***III.4. Cazuri de aplicare a amenzilor contravenționale***

În perioada de referință au fost aplicate un număr de 4 sancțiuni contravenționale la nivelul UATO Pecica, UATC Felnac, precum și UATC Târnova.

În cazul UATO Pecica s-a constatat o abatere contravențională constând în nerespectarea destinației creditelor bugetare, faptă pentru care s-a aplicat o amendă contravențională în sumă de 1.000 lei care a fost încasată în timpul auditului financiar.

Fapta contravențională constatată la nivelul UATC Felnac a constat în angajarea și ordonanțarea cheltuielilor bugetare fără viza prealabilă de control financiar preventiv propriu, potrivit dispozițiilor legale. În raport cu abaterile constatate s-a aplicat o sancțiune contravențională în valoare de 1.500 lei, care a fost încasată în timpul auditului financiar.

În ceea ce privește UATC Târnova auditorii publici externi au detectat atât abateri contravenționale în legătură cu neîndeplinirea responsabilităților ordonatorului de credite privind

modul de realizare a veniturilor bugetare, cât și fapte constând în efectuarea de plăți de cheltuieli bugetare din veniturile încasate care au condus la nedeplinirea tuturor încasărilor în conturi deschise la Trezorerie.

În primul caz sancțiunea contravențională aplicată s-a cifrat la 7.000 lei, în timp ce pentru celălalt caz amenda a fost de 3.000 lei.

Cu toate că, ambele Procese-verbale de constatare și sancționare a contravențiilor au fost semnate fără obiecțiuni, amenzile contravenționale nu au fost încasate în timpul misiunii de audit financiar.

### **III.5. Alte aspecte**

În vederea valorificării constatărilor privind fapte pentru care au existat indicii că au fost săvârșite cu încălcarea legii penale, într-un singur caz prin Hotărârea Plenumului Curții de Conturi nr. 222 din 31 iulie 2014 s-a aprobat sesizarea organelor de urmărire penală competente în legătură cu aspectele constatate la UATO Nădlac, cu ocazia acțiunii de audit financiar desfășurat în cursul anului 2014.

În majoritatea cazurilor punctele de vedere ale entităților verificate au fost în concordanță cu cele ale auditorilor publici externi.

Eventualele puncte de vedere divergente au fost soluționate și clarificate cu ocazia concilierilor efectuate, înainte de finalizarea acțiunilor de control/audit.

Pentru cazurile de neacceptare a constatărilor și concluziilor consemnate în actele de control/audit, argumentele prezentate în obiecțiunile formulate și contestațiile depuse față de măsurile dispuse prin decizii, în majoritatea cazurilor nu au fost pertinente și nu au fost fundamentate pe cadrul legislativ în vigoare.

Afirmația de mai sus este susținută de soluțiile de respingere pronunțate de Comisiile de soluționare a contestațiilor formulate împotriva deciziilor emise de Camera de Conturi ARAD.

Nu în ultimul rând se impune remarca potrivit căreia o permanență a activității de control/audit desfășurate în acest exercițiu bugetar a fost luarea de măsuri operative în timpul acțiunilor și în toate cazurile posibile, pentru atragerea de venituri cuvenite bugetelor locale, recuperarea prejudiciilor constatate precum și în vederea înlăturării abaterilor cu caracter financiar – contabil.

În acest context, menționăm că la nivelul unităților administrativ – teritoriale au fost luate 14 măsuri de încasare a veniturilor bugetare, un număr de 15 măsuri în vederea recuperării prejudiciilor, precum și 8 măsuri în vederea înlăturării abaterilor financiar – contabile.

### **IV. Concluzii și recomandări**

Constatățile și concluziile prezentate în acest raport evidențiază, atât ca volum, cât și ca frecvență, multiple abateri cu caracter financiar generatoare de pierderi și risipă de resurse, precum și prejudicii patrimoniale care pun în lumină existența unui management financiar-contabil neperformant, cu diverse carențe și disfuncționalități.

Neregulile și deficiențele pe linie financiar-contabilă s-au referit la fundamentarea proiectelor de buget, la exactitatea și realitatea situațiilor 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 încasare veniturilor bugetare, la calitatea gestiunii economico - financiare, precum și la nerespectarea normelor legale privind gestionarea patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale și a prevederilor legale în domeniul achizițiilor publice.

În contextul exercitării, în cazuri frecvente, a unui management financiar - contabil neperformant, caracterizat printre altele prin necunoașterea și neaplicarea procedurilor de formare, gestionare și utilizare a resurselor financiare ale bugetelor locale, evidențiem mai multe cauze majore care au generat abaterile cu caracter financiar contabil constatate:

- a) Neorganizarea, neimplementarea și nementinerea sistemului de management și control intern;
- b) Existența unor disfuncționalități și vulnerabilități în cadrul sistemului 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.

Raportat la constatările și concluziile rezultate în urma acțiunilor de control/audit desfășurate în anul 2014, care au generat un impact negativ asupra planificării, execuției și raportării încheierii execuției bugetare, precum și asupra gestionării patrimoniului public și privat al unităților administrativ – teritoriale, apreciem ca fiind pertinentă și oportună formularea următoarelor recomandări către ordonatorii de credit 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 încă din faza 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, 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 2014 asupra execuției bugetare din anul 2013, 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.

Toate aceste obiective sunt de cel mai înalt interes public care contribuie la economisirea și protejarea resurselor publice locale, condiții necesare și esențiale progresului social - economic al comunităților locale.