

RAPORT PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2013

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 a Județului Caraș-Severin este structura teritorială a Curții de Conturi a României, care își desfășoară activitatea pe baza prevederilor Legii nr. 94/1992, republicată, ale regulamentelor și normelor emise de Curtea de Conturi a României.

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 de audit de conformitate (control). De asemenea, a desfășurat acțiuni de control tematic la societăți comerciale cu capital majoritar sau integral 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 2013, 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 2013.

Structura și execuția bugetului pe anul 2013 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:

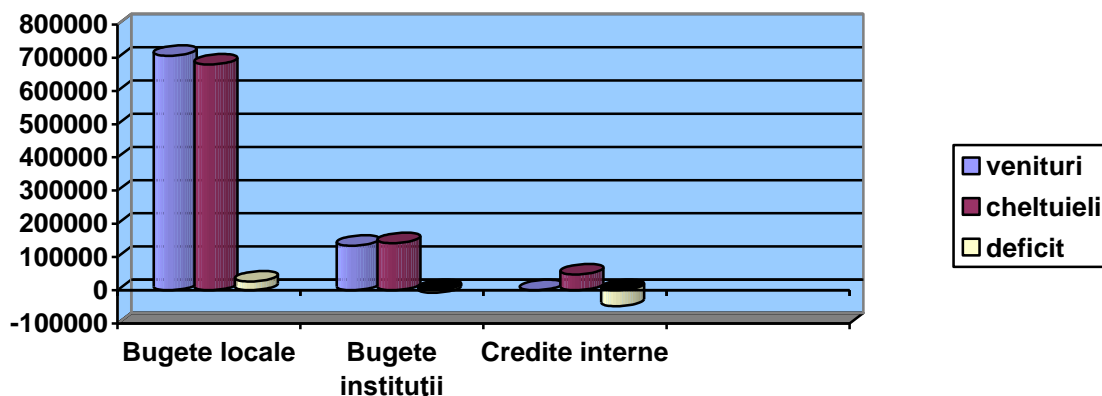
	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	Excedent/ Deficit
1. Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, județelor	705.673	679.472	26.201
2. Bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii	134.019	141.884	-7.865
3. Bugetele creditelor externe			
4. Bugetele creditelor interne		47.695	-47.695
5. Bugetele fondurilor externe nerambursabile			

Din datele prezentate în tabelul de mai sus rezultă că, veniturile și cheltuielile bugetelor locale dețin o pondere importantă în totalul execuției bugetare, respectiv 84,03% din totalul veniturilor încasate și 78,18% din totalul cheltuielilor (plăților).

De remarcat este faptul că bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și ale județului Caraș-Severin au înregistrat la finele anului 2013 un excedent bugetar în sumă de 26.201 mii lei, excedent care nu reușește să contracareze impactul indus de bugetele împrumuturilor interne care înregistrează cheltuieli în sumă de 47.695 mii lei.

În anul 2013, bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii, au înregistrat un deficit bugetar în sumă de 7.865 mii lei, deficit ce a fost acoperit din excedentul anilor precedenți, în conformitate cu prevederile Legii nr.273/2006 a finanțelor publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

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



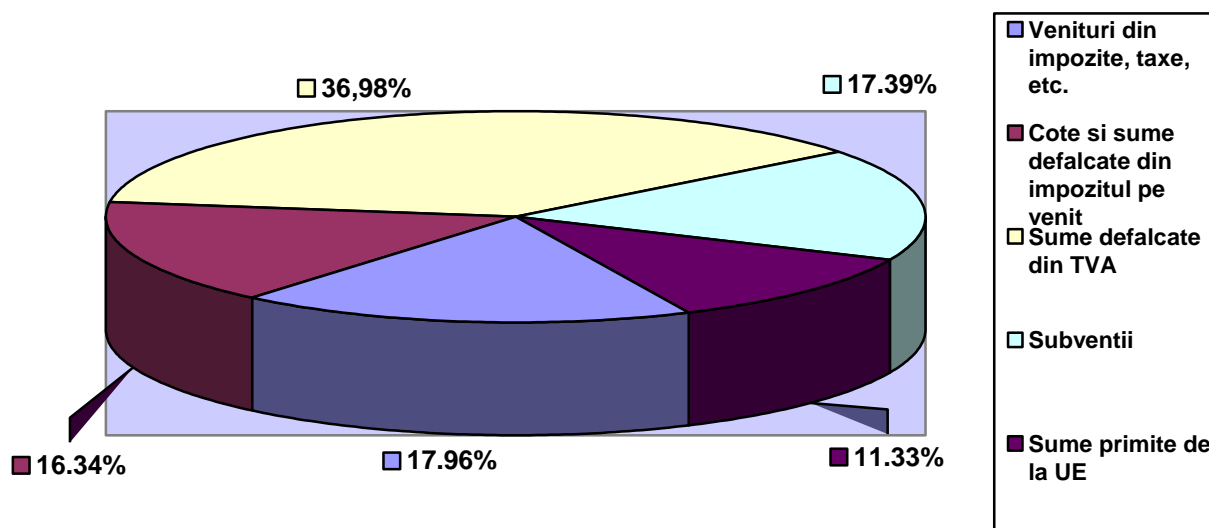
Execuția sintetică a veniturilor bugetelor locale pe anul 2013

Execuția sintetică a veniturilor bugetelor locale pe anul 2013 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:

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	93.989	140.278	126.742	134,85	90,35
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	107.902	128.456	115.329	106,88	89,78
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	242.496	261.727	260.914	107,60	99,69
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	64.102	123.403	122.725	191,45	99,45
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	175.072	166.232	79.963	45,67	48,10
VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)	683.561	820.096	705.673	103,23	86,05

Grafic structura veniturilor realizate (încasări) la nivelul județului Caraș-Severin pe anul 2013, pe surse se prezintă astfel:



Veniturile totale realizate la nivelul ordonatorilor principali de credite au fost în sumă de 705.673 mii lei, sub nivelul celor prognozate, acestea reprezentând 86,05% din nivelul prevederilor definitive, ceea ce reprezintă o nerealizare a veniturilor prevăzute în sumă absolută de 114.423 mii lei.

Veniturile proprii ale bugetelor locale, formate din impozite, taxe, contribuții, alte venituri și cote defalcate din impozitul pe venit, încasate în anul 2013, s-au situat la nivelul sumei de 242.071 mii lei, ceea ce reprezintă 34,30% din valoarea totală a veniturilor realizate.

Sumele defalcate din TVA au fost realizate în sumă de 260.914 mii lei, ceea ce reprezintă 36,98% din valoarea totală a veniturilor realizate, remarcându-se efortul bugetar ridicat din partea statului direcționat către bugetele locale, și având destinația finanțării cheltuielilor descentralizate de la nivelul comunelor, orașelor, municipiilor și județului.

Subvențiile primite de la bugetul de stat au fost în sumă de 122.725 mii lei, ceea ce reprezintă 17,39% 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 79.963 mii lei, reprezentând 11,33 % din valoarea totală a veniturilor realizate.

Execuția sintetică a cheltuielilor bugetelor locale pe anul 2013

Execuția sintetică a cheltuielilor bugetelor locale pe anul 2013 agregate pe ansamblul județului, respectiv totalitatea bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și bugetul propriu al județului Caraș-Severin, se prezintă astfel:

	mii lei				
	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate	% plăți din prevederi inițiale	% plăți din prevederi definitive
1.Cheltuieli de personal	217.599	228.819	227.172	104,40	99,28
2.Bunuri și servicii	125.888	163.438	148.127	117,67	90,63
3. Dobânzi	15.521	18.544	17.498	112,74	94,36
4. Subvenții	2.249	3.129	2.647	117,70	84,60
5. Fonduri de rezervă	428				
6. Transferuri între unități ale administrației publice	8.366	16.016	15.855	189,52	98,99
7. Alte transferuri	1.975	1.684	1.323	66,99	78,56
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	191.845	228.156	103.392	53,89	45,32
9. Asistență socială	60.040	66.988	64.352	107,18	96,06
10. Alte cheltuieli	5.969	6.650	6.502	108,93	97,77
11.Cheltuieli de capital	56.585	97.460	76.654	135,47	78,65
12. Operațiuni financiare	17.546	22.501	21.543	122,78	95,74
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-91	-4.711	-5.593	6.146,15	118,72
CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)	703.920	848.674	679.472	96,53	80,06

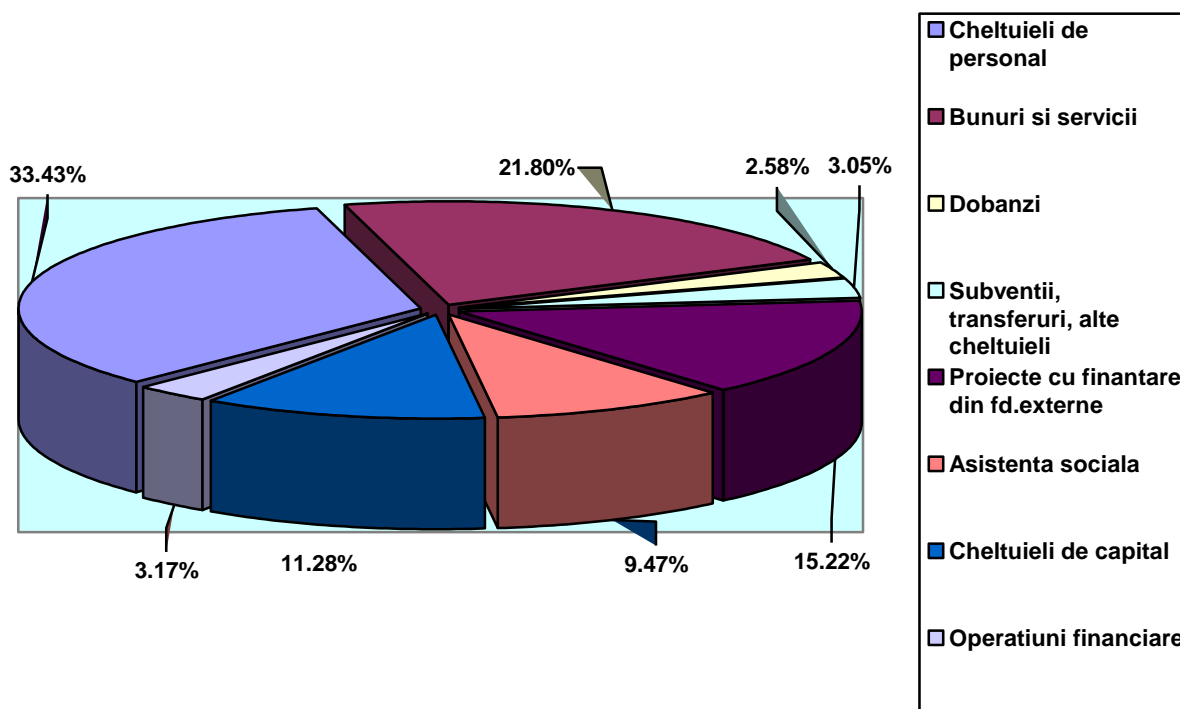
Din analiza execuției cheltuielilor (plăților efectuate) la nivelul județului Caraș-Severin în anul 2013, se constată că o pondere importantă o dețin cheltuielile curente 86,37% (nr. crt. 1-10). În cadrul cheltuielilor curente, cheltuielile de personal dețin o pondere însemnată 38,71%, cheltuielile cu bunuri și servicii dețin 25,24%, proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile dețin 17,62%, iar asistența socială deține 10,96%.

Cheltuielilor de capital dețin 11,28% din totalul cheltuielilor (plăților efectuate), de unde rezultă că în anul 2013 tendința de orientare a fondurilor publice a fost 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, a fost de 80,06%, remarcându-se o execuție ridicată a cheltuielilor de personal 99,28%, a cheltuielilor cu bunuri și servicii 90,63, și a cheltuielilor cu asistența socială 96,06%.

O execuție scăzută a cheltuielilor s-a înregistrat la proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile 45,32%, precum și la cheltuieli de capital 78,65%.

Grafic în structură, cheltuielile (plățile) efectuate din bugetele locale în anul 2013, la nivelul județului Caraș-Severin, se prezintă astfel:



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

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

Potrivit Programului de activitate al Curții de Conturi aprobat pentru anul 2014, Camera de Conturi Caraș-Severin are prevăzut un număr de 99 de acțiuni, din care 82 acțiuni de audit/control sunt prevăzute la entități locale. Din cele 82 acțiuni planificate la entitățile locale, 73 de acțiuni sunt prevăzute la unitățile administrativ-teritoriale și ordonatorii terțiari de credite ai acestora, iar 9 acțiuni de control sunt prevăzute la 8 societăți comerciale de interes local și o regie autonomă de interes local.

În cadrul celor 82 de acțiuni programate la entitățile locale, sunt incluse și cele 41 acțiuni de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii.

Celelalte 41 de acțiuni de verificare programate cuprind: 28 acțiuni de audit financiar, 10 acțiuni control și 3 acțiuni de audit al performanței.

Până la data de 15 noiembrie 2014 au fost realizate 77 de acțiuni, 41 acțiuni de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii, și 36 acțiuni programate, din care:

- 28 acțiuni de audit financiar, realizate la nivelul a 28 ordonatori principali de credite ai unităților administrativ-teritoriale;

- 3 acțiuni de audit al performanței, realizată la nivelul a 3 ordonatori principali de credite ai unităților administrativ-teritoriale;
- 5 acțiuni de control tematic, din care 2 acțiuni s-au realizat la nivelul ordonatorilor principali și terțieri de credite ai unităților administrativ-teritoriale, iar 3 acțiuni s-au desfășurat la nivelul a 3 societăți comerciale la care UAT-urile dețin capital majoritar sau integral.

În curs de desfășurare potrivit programului de activitate se află un număr de 5 acțiuni de control tematic, din care 1 acțiune la nivelul unei regii autonome locale, iar 4 acțiuni la nivelul a 4 societăți comerciale la care UAT-urile dețin capital majoritar sau integral.

La data de 15.11.2014 se află în etapa de valorificare (obiecțiuni, emitere decizii, contestații) rapoartele de audit financiar încheiate la 31 octombrie 2014, la nivelul a 4 unități administrativ-teritoriale: UATC Bolvașnița, UATC Carașova, UATC Cornea, UATC Forotic, precum și rapoartele de control încheiate la nivelul a 2 societăți comerciale: SC Ecologica Văliug SRL și SC BH Primtrans SRL Băile Herculane.

Sintetic activitățile desfășurate pe anul 2014, și actele întocmite se prezintă astfel:

	Total	Audit financiar	din care: Acțiuni de control	Audit al performanței
1.Acțiuni desfășurate la nivelul județului	82	28	51	3
2.Certificate de conformitate	-	-	-	-
3.Rapoarte de control/audit	36	28	5	3
4.Procese verbale de constatare	31	28	-	3
5.Note de constatare	49	49	-	-
6.Decizii emise	31	24	4	3
7.Măsuri dispuse prin decizii	344	288	36	20

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 31.12.2013.

Ca urmare a celor 36 acțiuni de audit și control efectuate, au fost întocmite un număr total de 116 acte de control, din care:

- 28 rapoarte de audit financiar;
- 5 rapoarte de control;
- 3 rapoarte de audit al performanței;
- 31 procese verbale de constatare, din care un număr de 28 procese verbale de constatare au fost întocmite cu ocazia misiunilor de audit financiar, iar 3 procese verbale de constatare au fost întocmite cu ocazia misiunilor de audit al performanței;
- 49 note de constatare încheiate la ordonatorii terțieri 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 31 decizii cu un număr de 344 măsuri.

Din cele 31 decizii emise, au fost contestate parțial 8 decizii pentru un număr de 25 măsuri, ceea ce reprezintă 7,26% 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 8 contestații formulate pentru 25 măsuri, acestea au fost respinse în totalitate.

Ca urmare a celor 41 de acțiuni de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii, programate și realizate, au fost întocmite un număr de 41 acte de control, din care:

- 1 raport de control;
- 19 procese verbale de constatare;
- 3 note unilaterale;
- 18 rapoarte privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii.

Din cele 41 de acțiuni de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii, au fost valorificate actele întocmite în cazul a 27 de acțiuni, pentru un număr de 14 acțiuni de verificare, rapoartele întocmite sunt în curs de valorificare.

2. Informații privind categoriile de entități verificate la nivelul județului

În anul 2014, Camera de Conturi Caraș-Severin a avut în aria de competență efectuarea acțiunilor de audit/control la un număr de 284 entități publice, din care 245 ordonatori de credite (78 principali și 167 ordonatori de credite terțiari), 1 regie autonomă de interes local și 38 societăți comerciale de interes local.

Pentru realizarea acțiunilor de audit și control efectuate pentru anul 2013, au fost supuse verificării un număr de 79 entități publice, respectiv 32,24 % din totalul de 245 de ordonatori de credite, 1 regie autonomă de interes local și un număr de 7 societăți comerciale de interes local, respectiv 18,42% din totalul de 38 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:	245	79	32,24
1.1. ordonatori principali de credite, din care:	78	29	37,18
- consilii județene	1	1	100,00
- municipii	2	2	100,00
- orașe	6	3	50,00
- comune	69	23	33,33
1.2. ordonatori secundari de credite	-	-	-
1.3. ordonatori terțiari de credite, din care:	167	50	29,94
- verificați prin acțiune distinctă	X	1	X
- verificați odată cu ordonatorul principal de credite	X	49	X
2. Regii autonome de interes local	1	1	100,00
3. Societăți comerciale de interes local	38	7	18,42
4.Alte entități	-	-	-
TOTAL	284	87	30,63

Verificările efectuate în anul 2014 s-au localizat cu preponderență la entitățile ai căror conducători au calitatea de ordonatori de credite, care au reprezentat 90,80% din totalul entităților supuse verificării. Din datele prezentate în tabelul de mai sus, rezultă că verificările s-au desfășurat la 29 entități ai căror conducători au calitatea de ordonatori principali de credite, 50 entități ai căror conducători au calitatea de ordonatori terțiari de credite, 1 regie autonomă de interes local și 7 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 157.474 mii lei, din care suma de 157.271 mii lei reprezintă valoarea abaterilor, iar suma de 203 mii lei reprezintă quantumul accesoriilor calculate.

Pe structură, abaterile constatate se prezintă astfel:

	mii lei		
	Estimări abateri constatate	Accesorii	Total estimări
1.Venituri suplimentare	1.786	203	1.989
2.Prejudicii	5.328	0	5.328
3.Abateri financiar-contabile	150.157	0	150.157
Total sume	157.271	203	157.474

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:

	mii lei		
	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
1.UATJ Caraș-Severin	0	308	1.128
- Activitatea proprie	0	255	476
- Complexul de Servicii Sociale Comunitare pentru Persoane Adulte Reșița	0	20	0
- Centrul Județean de Resurse și de Asistență Educațională Caraș-Severin	0	9	4
- Centrul Școlar de Educație Incluzivă Primăvara Reșița	0	2	0
- Colegiul Tehnic Cărășan Reșița	0	1	0
- Centrul Școlar de Educație Incluzivă „Aurora” Reșița	0	4	5
- Școala Gimnazială Specială Caransebeș	0	5	0
- Școala Gimnazială Specială „Christiana” Bocșa	0	12	0
- Spitalul Județean de Urgență Reșița	0	0	643
2.UATM Reșița	52	1.766	42.400
- Activitatea proprie	26	615	1.738
- Colegiul Tehnic Reșița	0	24	2.483
- Școala Gimnazială nr.2	0	3	638

- Liceul Teoretic Traian Vuia Reșița	0	4	8
- Direcția de Impozite și Taxe	26	121	0
- Club Sportiv Municipal Școlar Reșița	0	69	0
- Serviciul Public Direcția pt. Întreținerea și Repararea Patrimoniului Consiliului Local Reșița	0	275	0
- Direcția de Asistență Socială	0	284	0
- Poliția Locală Reșița	0	293	0
- Serviciul Public Direcția pt. Administrarea Domeniului Public și Privat Reșița	0	78	37.533
3.UATM Caransebeș	373	134	20.149
- Activitatea proprie	333	101	20.022
- Liceul Pedagogic „C.D. Loga” Caransebeș	22	13	99
- Liceul Teoretic „Traian Doda” Caransebeș	18	20	28
- Casa de Cultură „George Suru” Caransebeș	0	0	0
- Spitalul Municipal de Urgență Caransebeș	0	0	0
4.UATO Băile Herculane	146	6	5.032
- Activitatea proprie	146	0	4.967
- Liceul „Hercules” Băile Herculane	0	3	37
- Grădinița „Floare de Colț” Băile Herculane	0	3	28
5.UATO Bocșa	67	130	2.267
- Activitatea proprie	0	0	2.214
- Grădinița cu Program Normal nr.6 Bocșa	0	4	8
- Serviciul Public de Asistență Socială Bocșa	67	126	45
6.UATO Moldova Nouă	263	52	20.784
- Activitatea proprie	199	30	19.768
- Spitalul Orășenesc Moldova Nouă	0	0	861
- Grădinița „Sfântu Stelian” Moldova Nouă	0	4	24
- Liceul Tehnologic „Clisura Dunării” Moldova Nouă	64	18	131
7.UATC Berliște	0	45	12.151
- Activitatea proprie	0	42	12.124
- Școala Gimnazială Berliște	0	3	27
8.UATC Berzasca	0	0	520
- Activitatea proprie	0	0	520

9.UATC Bolvașnița	1	46	6
- Activitatea proprie	1	46	6
- Școala Gimnazială Vîrciorova	0	0	0
10.UATC Bozovici	164	0	412
- Activitatea proprie	164	0	412
11.UATC Brebu Nou	0	18	0
- Activitatea proprie	0	18	0
12.UATC Carașova	2	256	4.808
- Activitatea proprie	2	231	4.740
- Liceul Teoretic Bilingv Româno-Croat.	0	25	68
13.UATC Ciclova Română	50	4	1.715
- Activitatea proprie	50	4	1.715
- Școala Gimnazială Ciclova Română	0	0	0
14.UATC Ciuchici	0	7	1.247
- Activitatea proprie	0	7	1.121
- Școala Gimnazială „Mihailovici Traian” Ciuchici	0	0	126
15.UATC Copăcele	0	5	2.004
- Activitatea proprie	0	5	1.998
- Școala Gimnazială Copăcele	0	0	6
16.UATC Cornea	0	15	343
- Activitatea proprie	0	14	340
- Școala Gimnazială „Traian Lalescu” Cornea	0	1	3
17.UATC Cornereva	25	0	2.445
- Activitatea proprie	25	0	2.006
- Școala Gimnazială Cornereva	0	0	439
18.UATC Coronini	22	77	24
- Activitatea proprie	22	76	18
- Școala Gimnazială Coronini	0	1	6
19.UATC Dalboșeț	82	46	27
- Activitatea proprie	82	39	0
- Școala Gimnazială Dalboșeț	0	7	27
20.UATC Fîrliug	35	126	1.406
- Activitatea proprie	35	122	1.385
- Școala Gimnazială Fîrliug	0	4	21
21.UATC Forotic	105	108	348
- Activitatea proprie	105	106	0
- Școala Gimnazială Forotic	0	2	348

22.UATC Gîrnic	47	3	24
- Activitatea proprie	47	0	0
- Școala Gimnazială Gîrnic	0	3	24
23.UATC Grădinari	20	65	534
- Activitatea proprie	20	54	395
- Școala Gimnazială „Pavel Bordan” Grădinari	0	11	139
24.UATC Iablașița	8	90	1.432
- Activitatea proprie	8	66	1.335
- Școala Gimnazială Iablașița	0	24	97
25.UATC Lăpușnicu Mare	19	209	6.846
- Activitatea proprie	19	203	6.727
- Școala Gimnazială Lăpușnicu Mare	0	6	119
26.UATC Luncașița	63	1.506	44
- Activitatea proprie	63	1.498	0
- Școala Gimnazială Verendin	0	8	44
27.UATC Marga	139	86	1.877
- Activitatea proprie	139	86	1.877
- Școala Gimnazială „Trandafir Tămaș” Marga	0	0	0
28.UATC Măureni	294	25	14.274
- Activitatea proprie	294	22	14.240
- Școala Gimnazială Măureni	0	3	34
29.UATC Ticvaniu Mare	6	62	4.684
- Activitatea proprie	6	61	4.678
- Școala Gimnazială „Iuliu Birou” Ticvaniu Mare	0	1	6
30.S.C. Aquaprest SRL Armeniș	0	0	42
- Activitatea proprie	0	0	42
31.S.C. BH Primtrans SRL Băile Herculane	0	0	356
- Activitatea proprie	0	0	356
32.S.C. Ecologica Văliug SRL	6	133	828
- Activitatea proprie	6	133	828
33.RPL Ocolul Silvic Bănia*)			
34. S.C. CET 2010 SRL Reșița*)			
35. S.C. E.C. Ruscom Best SRL Rusca Montană*)			

36.S.C. Nera Gosp Bozovici SRL*)			
37.S.C. S.T. Saltim Slatina Timiș SRL*)			
Total sume	1.989	5.328	150.157

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:

- a) Elaborarea și fundamentarea bugetului pe anul 2013, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat;
- b) Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare;
- c) Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la entitățile auditate;
- d) Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege;
- e) Calitatea gestiunii economico-financiare;
- f) Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă.

2. Principalele constatări

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

Fundamentarea proiectului de buget de venituri și cheltuieli pe anul 2013 și modificările aduse bugetului inițial nu s-au 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:

- includerea investițiilor în proiectul bugetului fără ca, în prealabil să fie elaborate și aprobate documentațiile tehnico-economice, aspect constatat la UATC Fîrliug și UATC lablanița;
- neîntocmirea sau întocmirea programelor de investiții fără respectarea condițiilor prevăzute de lege, s-a constatat la UATC Fîrliug;
- nerespectarea de către ordonatorii de credite ai bugetelor locale a obligației de a fundamenta veniturile proprii pentru anul 2013, cel mult la nivelul realizărilor din anul precedent, în situația în care gradul de realizare a veniturilor proprii programate în ultimii 2 ani este mai mic de 97% pe fiecare an, s-a constatat la un număr de 7 entități, care au supraevaluat veniturile

bugetare: UATO Băile Herculane (3.408 mii lei), UATC Fîrlug (1.111 mii lei), UATC Iablanîța (1.016 mii lei), UATC Ciuchici (229 mii lei), UATC Lăpușnicu Mare (155 mii lei), UATC Ciclova Română (99 mii lei), UATC Copăcele (67 mii lei);

- nerespectarea obligației ordonatorilor principali de credite de a prezenta în ședință publică, în lunile aprilie, iulie și octombrie, pentru trimestrul expirat și cel târziu în decembrie, pentru trimestrul al patrulea, spre analiza și aprobare de către autoritățile deliberative, execuția bugetelor întocmite pe cele două secțiuni, inclusiv bugetului împrumuturilor interne și externe, s-a constatat la 6 entități: Serviciul Public Direcția pentru Administrarea Domeniului Public și Privat Reșița, UATC Carașova, UATC Ciclova Română, UATC Fîrlug, UATC Iablanîța și UATC Măureni;

- nerespectarea principiilor responsabilității fiscale și regulilor fiscale, nefiind diminuat volumul arieratelor înregistrate la 31.01.2013 conform prevederilor legale, abatere constatată la UATC Berzasca și la ordonatorii terțiari de credite ai UATJ Caraș-Severin (Spitalul Județean de Urgență Reșița), UATM Caransebeș (Spitalul Municipal de Urgență Caransebeș) și UATO Moldova Nouă (Spitalul Orășenesc Moldova Nouă);

Abateri privind elaborarea și fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli au fost constatate și la operatori economici la care unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici, majoritari sau dețin controlul, după cum urmează:

- neîntocmirea bugetului de venituri și cheltuieli s-a constatat la SC Ecologica SA Văliug;

- nerespectarea de către operatorii economici care au înregistrat pierderi în anul precedent sau care primesc subvenții sau transferuri de la bugetul de stat și bugetul local pentru activitatea de exploatare, a restricției privind nivelul cheltuielilor cu salariile și numărul mediu de personal, s-a constatat la 2 operatori economici: SC BH Primtrans SRL Băile Herculane (116 mii lei) și SC Aquaprest Armeniș SRL (42 mii lei) .

Cauzele producerii abaterilor referitoare la elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pe anul 2013 sunt, în principal, următoarele:

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

- 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, a performanței financiare și a celorlalte 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:

- neconcordanțe între evidența contabilă analitică cu cea sintetică, s-a constatat la UATC Copăcele (36 mii lei);

- neconcordanțe între evidența contabilă și cea fiscală, aspect constatat la UATO Moldova Nouă (19.768 mii lei) și UATO Bocșa (2.214 mii lei);

- abateri referitoare la înregistrarea veniturilor și cheltuielilor pe structura clasificăției bugetare, au fost constatate la UATC Ciuchici, respectiv nu au fost raportate în contul de execuție toate drepturile constatate reprezentând amenzi (26 mii lei);

- contabilitatea cheltuielilor nu se ține pe feluri de cheltuieli, după natura sau destinația lor, în conformitate cu clasificția bugetară, aspect constatat la Serviciul Public Direcția pentru Administrarea Domeniului Public și Privat Reșița, ordonator terțiar de credite al UATM Reșița;
- neconstituirea provizioanelor pentru diverse elemente patrimoniale, s-a constatat la 2 ordonatori terțiar de credite ai UATM Reșița (2.903 mii lei);
- neînregistrarea la finele perioadei de raportare a accesoriilor aferente debitelor din impozite și taxe locale neîncasate în termen, s-a constatat la UATC Măureni (264 mii lei);
- nestabilirea și neînregistrarea amortizării activelor fixe corporale și necorporale, conform prevederilor legale, s-a constatat la: UATC Cornea (340 mii lei), UATC Marga (319 mii lei), UATC Măureni (40 mii lei), UATC Berliște (7 mii lei), UATC Ciclova Română, UATC Copăcele, UATC Fîrlug, UATC Grădinari și UATC Lăpușnicu Mare;
- abateri privind organizarea și conducerea evidenței contabile a entităților subordonate/coordonate/sub autoritate care au beneficiat de transferuri de fonduri publice, se referă la:
 - înregistrarea eronată în evidența contabilă a valorii lucrărilor de modernizare efectuate la clădirile în care își desfășoară activitatea unitățile de învățământ, clădiri care fac parte din patrimoniul public al unităților administrativ teritoriale, și necomunicarea valorii acestor lucrări unității-administrativ teritoriale pentru majorarea valorii de inventar a clădirilor respective, s-a constatat la ordonatorii terțiar de credite, unități de învățământ, ai UATC Ciuchici (126 mii lei) și UATC Cornereva (419 mii lei);
 - plățile restante la finele exercițiului financiar 2013 nu au fost evidențiate în contul extrabilanțier 8075, aspect constatat la Spitalul Județean de Urgență Reșița (360 mii lei) - ordonator terțiar de credite al UATJ Caraș-Severin și Spitalul Municipal de Urgență Caransebeș - ordonator terțiar de credite al UATM Caransebeș;
 - înregistrarea eronată în evidența contabilă a avansului primit pentru executarea unor prestări de servicii, aspect constatat la SC BH Primtrans SRL Băile Herculane (239 mii lei);
- alte abateri privind organizarea și conducerea contabilității în conformitate ce prevederile legale, se referă la:
 - studiile de fezabilitate și proiectele achiziționate în sumă de 11.037 mii lei, au fost eronat înregistrate în evidența contabilă de către Serviciul Public Direcția pentru Administrarea Domeniului Public și Privat Reșița, ordonator terțiar de credite al UATM Reșița;
 - activele fixe în sumă de 12.222 mii lei primite prin transfer de la ordonatorul principal de credite au fost eronat înregistrate în evidența contabilă prin conturi de venituri de către Serviciul Public Direcția pentru Administrarea Domeniului Public și Privat Reșița, ordonator terțiar de credite al UATM Reșița;
 - activele fixe reprezentând lucrările de modernizare efectuate și finalizate în anul 2013, studiile de fezabilitate, prefazăbilitate și proiectele achiziționate nu au fost înregistrate în evidența contabilă, acestea fiind înregistrate direct în conturile de cheltuieli la momentul efectuării plății, de către UATC Măureni (1.085 mii lei), UATC Lăpușnicu Mare (389 mii lei) și UATC Bozovici (47 mii lei);
 - evidența furnizorilor și a furnizorilor de active fixe nu se conduce pe fiecare furnizor în parte, iar obligația de plată către furnizori nu se înregistrează în evidența contabilă în momentul primirii facturii, aspect constatat la UATC Grădinari (54 mii lei) și UATC Copăcele (46 mii lei);
 - 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-a constatat la UATM Caransebeș (56 mii lei);

- menținerea eronată în evidența contabilă a contravalorii titlurilor de participare deținute la societăți comerciale radiate de la Oficiul Registrului Comerțului, aspect constatat la UATM Reșița (1.738 mii lei) și UATJ Caraș-Severin (476 mii lei);
 - neevidențierea plăților restante la finele exercițiului financiar 2013 în contul extrabilanțier 8075, s-a constatat la UATC Berzasca;
 - neîntocmirea și neconducerea Registrului inventar s-a constatat la UATC Marga;
 - nerespectarea prevederilor legale privind organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, abatere constatată la: Serviciul Public Direcția pentru Administrarea Domeniului Public și Privat Reșița, ordonator terțiar de credite al UATM Reșița, UATO Moldova Nouă, UATC Berzasca, UATC Bolvașnița și UATC Bozovici;
 - abateri referitoare la organizarea și ținerea la zi a evidenței patrimoniului, se referă la:
 - cheltuielile de capital aferente activelor fixe în curs de execuție nu sunt evidențiate în contabilitate conform normelor legale, aspect constatat la Serviciul Public Direcția pentru Administrarea Domeniului Public și Privat Reșița, ordonator terțiar de credite al UATM Reșița (526 mii lei);
 - clădirile în care își desfășoară activitatea unitățile de învățământ (școli, grădinițe) au fost eronat înregistrate în domeniul privat al UATC Ciuchici și nu în domeniul public, așa cum prevăd normele legale (335 mii lei);
 - înregistrarea eronată a valorii de intrare în patrimoniu a unui activ fix s-a constatat la UATC Fîrlug (82 mii lei);
 - nu există concordanță între evidența sintetică și analitică a patrimoniului UATC Marga, valoarea activelor fixe înregistrate în evidența sintetică fiind mai mică decât valoarea activelor fixe din evidența analitică cu 1.538 mii lei;
 - înregistrarea eronată în evidența contabilă a unor bunuri aparținând domeniului public sau privat al statului sau al UAT, s-a constatat la Serviciul Public Direcția pentru Administrarea Domeniului Public și Privat Reșița, ordonator terțiar de credite al UATM Reșița (296 mii lei);
 - neînregistrarea în evidența contabilă și tehnico-operativă a tuturor activelor fixe achiziționate, primite prin donație sau transfer s-a constatat la: UATC Ticvanu Mare (4.544 mii lei), UATC Ciuchici (441 mii lei) și UATC Berliște (7 mii lei);
 - neevidențierea în contul activelor fixe a obiectivelor de investiții finalizate, recepționate, date în folosință, abatere constatată la: UATC Berliște (12.111 mii lei), UATC Lăpușnicu Mare (5.827 mii lei), UATC Carașova (3.749 mii lei), UATC Copăcele (1.849 mii lei), UATC Ciclova Română (1.525 mii lei), UATC Bozovici (358 mii lei), UATC Forotic (342 mii lei), UATC Grădinari (341 mii lei), UATC Ciuchici (90 mii lei) și UATC Ticvanu Mare (71 mii lei);
 - neînregistrarea în evidența contabilă și tehnico-operativă a unor bunuri care constituie domeniul public sau privat al UAT, aspect constatat la UATM Caransebeș (20.022 mii lei), UATC Carașova (890 mii lei) și UATC Dalboșeț. Abaterea a fost constatată și la SC Ecologica SA Văliug, unde nu au fost înregistrate în evidența contabilă activele fixe în valoare de 824 mii lei primite în baza contractului de delegare a gestiunii serviciului public de salubritate;
 - neînregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor reevaluării patrimoniului s-a constatat la: UATC Măurenii (13.115 mii lei), Serviciul Public Direcția pentru Administrarea Domeniului Public și Privat Reșița, ordonator terțiar de credite al UATM Reșița (6.235 mii lei) și UATC Cornereva (1.924 mii lei);
 - neîntocmirea situațiilor financiare de către ordonatorii terțiar de credite s-a constatat la ordonatorul terțiar de credite al UATC Marga;

- abateri privind reflectarea reală și exactă a operațiunilor financiar-contabile în bilanțurile contabile și conturile anuale de execuție bugetară, se referă la:

- 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: UATO Moldova Nouă (155 mii lei), UATC Grădinari (139 mii lei), UATC Lăpușnicu Mare (119 mii lei), UATC Iablanița (97 mii lei), UATM Caransebeș (71 mii lei), UATC Carașova (68 mii lei), UATO Băile Herculane (65 mii lei), UATC Luncavița (44 mii lei), UATC Berliște (27 mii lei), UATC Dalboșeț (27 mii lei), UATC Gîrnic (24 mii lei), UATC Fîrlug (21 mii lei), UATC Măureni (16 mii lei), UATJ Caraș-Severin (9 mii lei), UATO Bocșa (8 mii lei), UATM Reșița (8 mii lei), UATC Ticvanu Mare (6 mii lei), UATC Copăcele (6 mii lei), UATC Coronini (6 mii lei), UATC Forotic (6 mii lei) și UATC Cornea (4 mii lei);

- înscrierea eronată în situațiile financiare a arieratelor înregistrate la 31.12.2013, la o valoare mai mică decât cea reală, aspect constatat la UATC Lăpușnicu Mare (31 mii lei);

- neînregistrarea în evidența contabilă a obligațiilor de plată față de salariați și față de bugetul consolidat al statului, în momentul constatării acestor obligații, respectiv când munca a fost prestată, ci doar la data plății acestora, abatere identificată la un ordonator terțiar de credite al UATM Reșița (218 mii lei);

- drepturi constatate și neraportate prin contul de execuție, abatere constatată la Serviciul Public Direcția pentru Administrarea Domeniului Public și Privat Reșița, ordonator terțiar de credite al UATM Reșița (6.049 mii lei), unde nu s-a întocmit contul de execuție privind executarea veniturilor pe structura clasificăției bugetare și pe cale de consecință nu s-au raportat veniturile neîncasate;

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 îndeplinirea atribuțiilor pe care i le conferă articolul 42 din Legea nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată în 2014, 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.

Astfel, cu ocazia misiunilor de audit financiar efectuate asupra conturilor anuale de execuție bugetară, desfășurate la nivelul entităților verificate (unităților administrativ-teritoriale), unul dintre obiectivele avute 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 31.10.2014, cu privire la sistemul de control 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, deși sistemul de control intern/managerial a fost organizat, acesta nu este implementat în totalitate, funcționând 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, s-a constatat că nu a fost organizat controlul financiar preventiv propriu, atât la nivelul unor unități administrativ-teritoriale, cât și la nivelul unor societăți la care statul sau o unitate administrativ-teritorială este acționar unic, majoritar sau la care deține controlul.

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 6 unități administrativ-teritoriale: UATC Brebu Nou, UATC Carașova, UATC Ciclova Română, UATC Copăcele, UATC Dalboșeț și UATC Grădinari, precum și la un ordonator terțiar de credite al UATM Reșița – Serviciul Public Direcția pentru Administrarea Domeniului Public și Privat 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 3 societăți comerciale: SC Aquacaraș Armeniș SRL, SC BH Primtrans SRL Băile Herculane și SC Ecologica SA Văliug.

- Abateri privind controlul financiar preventiv propriu, respectiv neorganizarea controlului financiar preventiv propriu, nefiind numită de conducătorul entității o persoană care să exercite controlul financiar preventiv propriu au fost constatate la UATC Brebu Nou. 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 Cadrul 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 BH Primtrans SRL Băile Herculane și SC Ecologica SA Văliug.

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 debitele neachitate la scadență nu au fost înregistrate în evidența contabilă și nu au fost calculate, înregistrate și urmărite în vederea

încasării penalitățile pentru neplata la termen a serviciului de salubritate, abateri constatate la SC Ecologica SA Văliug (2 mii lei);

- 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 Grădinari (13 mii lei) și UATC Ciclova Română (4 mii lei);

- nu au fost stabilite, evidențiate și urmărite în vederea încasării veniturile datorate bugetului local reprezentând chirii și redevențe, conform contractelor de închiriere sau concesiune a unor bunuri din patrimoniul public sau privat al unităților administrativ-teritoriale, abatere constatată la: UATC Marga (98 mii lei), UATO Bocșa (32 mii lei), UATC Dalboșeț (23 mii lei) și UATC Lăpușnicu Mare (19 mii lei);

- nu s-a urmărit modul de constituire și virare a dividendelor datorate bugetului local de către societățile comerciale la care unitățile administrativ-teritoriale sunt acționar unic, deficiență constatată la UATM Reșița (26 mii lei) și UATM Caransebeș (24 mii lei);

- stingerea creanțelor bugetare reprezentând impozite și taxe restante s-a efectuat cu încălcarea prevederilor legale, aspect identificat la UATC Iablanța (159 mii lei);

- încadrarea terenurilor pe zone și pe categorii de folosință, în intravilan și extravilan nu s-a realizat în conformitate cu prevederile legale, la: UATC Forotic (105 mii lei), UATC Dalboșeț (50 mii lei), UATC Coronini (22 mii lei), UATC Bolvașnița, UATC Bozovici și UATC Iablanța;

- neaplicarea, în toate cazurile, a măsurilor de executare silită în totalitate și la termenele prevăzute de Codul de procedură fiscală de către: UATC Carașova, UATC Ciclova Română, UATC Ciuchici, UATC Copăcele, UATC Coronini, UATC Fîrliug, UATC Iablanța, UATC Ticvanu Mare, UATO Băile Herculane și Serviciul Public Direcția de Administrare a Domeniului Public și Privat Reșița, ordonator terțiar de credite al UATM Reșița. Acest gen de abatere a fost constatată și la SC Ecologica SA Văliug, unde nu au fost aplicate măsurile de executare silită, conform prevederilor legale și normelor de aplicare ale acestora;

- nerespectarea prevederilor legale privind realizarea veniturilor din valorificarea unor bunuri, abatere constatată la UATC Ticvanu Mare, unde nu s-a urmărit încasarea conform contractului de vânzare cumpărare a dispensarului medical vândut din domeniul privat al unității administrativ-teritoriale (63 mii lei);

- nu a fost stabilit corect impozitul pe clădiri la UATC Gîrnic și UATC Ticvanu Mare;

- nu a fost stabilit corect impozitul pe teren, abatere constatată la UATC Gîrnic, UATC Grădinari și UATC Ticvanu Mare;

- nivelul veniturilor proprii ale bugetului local nu au fost programate și realizate la nivelul impozitelor determinate prin aplicarea cotelor stabilite prin acte normative și hotărâri ale consiliului local, la UATC Dalboșeț (8 mii lei);

- nu a fost stabilit, înregistrat, urmărit și încasat impozitul pe clădirile deținute de persoanele fizice, clădiri situate în extravilanul localității, la UATC Carașova;

- nu a fost stabilit, înregistrat, urmărit și încasat impozitul pe terenurile aparținând persoanelor fizice și juridice, la UATC Brebu Nou;

- 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 prelungirea acesteia și stabilirea taxei, abatere consemnată la UATC Ciclova Română;

- 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: UATO Moldova Nouă (195 mii lei), UATM Caransebeș (90 mii lei), UATC Luncavița (63 mii lei), UATC Gîrnic (47 mii lei), UATC Ciclova Română (45 mii lei), UATC Marga (41 mii lei), UATC Fîrliug (35 mii lei),

UATM Reșița (26 mii lei), UATC Cornereva (25 mii lei), UATC Bozovici (20 mii lei), UATC Iablanțița (7 mii lei), UATC Grădinari (6 mii lei), UATC Ticvanu Mare (6 mii lei), UATO Băile Herculane (2 mii lei) și UATC Dalboșeț;

- nu s-au respectat reglementările legale privind calculul impozitului pe clădiri în cazul persoanelor fizice care dețin mai multe clădiri cu destinația de locuință, abatere constatată la UATC Brebu Nou și UATC Carașova;

- 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 UATO Moldova Nouă (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:

- efectuarea de cheltuieli de personal fără bază legală 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 Învățămintului Preuniversitar să le reprezinte interesele în dosarul cauzei, s-a constatat în cazul ordonatorilor terțiari a 21 entități: UATM Reșița (31 mii lei), UATC Carașova (25 mii lei), UATC Iablanțița (24 mii lei), UATO Moldova Nouă (22 mii lei), UATM Caransebeș (20 mii lei), UATJ Caraș-Severin (14 mii lei), UATC Grădinari (11 mii lei), UATC Luncavița (8 mii lei), UATC Dalboșeț (7 mii lei), UATO Băile Herculane (6 mii lei), UATC Lăpușnicu Mare (6 mii lei), UATC Fîrliug (4 mii lei), UATO Bocșa (4 mii lei), UATC Berliște (3 mii lei), UATC Gîrnici (3 mii lei), UATC Măureni (3 mii lei), UATC Cornea (1 mii lei), UATC Coronini (1 mii lei), UATC Forotic (2 mii lei), UATC Copăcele și UATC Ticvanu Mare. Totodată, s-a constatat la UATC Grădinari efectuarea cheltuielilor de personal fără bază legală (9 mii lei), constând în acordarea indemnizației lunare de consilier local unor persoane care se aflau în situația de incompatibilitate, fiind în același timp și salariați ai UATC Grădinari;

- efectuarea de cheltuieli de personal neprevăzute de legislația în vigoare, reprezentând: spor de dispozitiv și spor de fidelitate s-a constatat la UATM Reșița și cinci ordonatori terțiari de credite (1.096 mii lei), spor de dispozitiv la UATC Fîrliug (122 mii lei) și UATC Lăpușnicu Mare (82 mii lei), spor de risc la UATM Reșița și șase ordonatori terțiari de credite (601 mii lei), salariu de merit și prime la UATC Berliște (21 mii lei), spor pentru condiții vătămătoare la UATO Moldova Nouă (28 mii lei), UATC Berliște (21 mii lei), UATC Ticvanu Mare (19 mii lei) și UATC Dalboșeț (7 mii lei), spor de stabilitate la UATJ Caraș-Severin (82 mii lei);

- stabilirea eronată a drepturilor salariale, inclusiv a sporurilor, premiilor și a altor drepturi acordate funcționarilor publici, personalului contractual, persoanelor cu funcții de conducere și personalului care ocupă funcții de demnitate publică, s-a constatat la 7 unități administrativ-teritoriale: UATC Bolvașnița (45 mii lei), UATC Coronini (76 mii lei) și UATC Dalboșeț (31 mii lei) ca urmare a calculului eronat al veniturilor salariale, la UATC Marga (62 mii lei), UATC Măureni (19 mii lei), UATC Forotic (14 mii lei) și UATJ Caraș-Severin (10 mii lei)

ca urmare acordării, contrar normelor legale, a unor sume suplimentare membrilor echipelor de implementare a unor proiecte finanțate din fonduri externe nerambursabile;

- abaterile privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare cu nerespectarea prevederilor legale, se referă la:

- plăți nelegale pentru servicii de asistență juridică și reprezentare cu încălcarea prevederilor OUG 26/2012 privind unele măsuri de reducere a cheltuielilor publice și întărirea disciplinei financiare, aspect constatat la: UATJ Caraș-Severin (164 mii lei), UATC Carașova (20 mii lei) și UATC Ticvaniu Mare (3 mii lei);

- plăți pentru telefonie mobilă care exced normelor legale în vigoare, fiind decontate din bugetul local astfel de cheltuieli pentru persoane care nu sunt angajate ale entității sau cheltuieli care nu au legătură cu activitatea entității, aspect consemnat la: UATC Forotic (8 mii lei), UATC Ciuchici (2 mii lei), UATC Marga (2 mii lei), UATC Carașova (1 mii lei) și UATC Cornea (1 mii lei);

- plăți reprezentând alimente pentru acțiuni sportive, care exced prevederilor legale, la UATC Ciuchici (5 mii lei) și alimente și bunuri pentru acțiuni de reprezentare la UATC Marga (12 mii lei);

- plăți nelegale reprezentând cheltuieli de executare silită, urmare neachitării în termenul prevăzut în contract a obligațiilor către un furnizor, la UATC Copăcele (5 mii lei);

- plăți nelegale reprezentând amenzi aplicate unor persoane fizice la UATC Grădinari (5 mii lei);

- plăți nelegale reprezentând onorariu avocat pentru asistență juridică și reprezentare în cauze penale care privesc persoane care nu au calitatea de angajat al entității, la un ordonator terțiar de credite al UATM Reșița (4 mii lei);

- plăți nelegale reprezentând servicii hoteliere la UATC Dalboșeț și cheltuieli de transport la UATC Iablanița;

- plăți nelegale reprezentând dulciuri pentru Pomul de Crăciun în valoare de 5 mii lei la UATC Grădinari, pentru personalul angajat al primăriei, consilieri locali, asistenți personali, personal didactic și nedidactic, personal auxiliar din școli și grădinițe, etc.

- 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, abatere constatată la: UATC Forotic (82 mii lei), UATC Lăpușnicu Mare (65 mii lei), UATC Grădinari (34 mii lei), UATC Ticvaniu Mare (31 mii lei) și UATC Cornea (13 mii lei);

- plăți nelegale reprezentând utilități (gaz, apă, energie electrică) consumate de chiriașii blocurilor de locuințe sociale, nerecuperate de la aceștia, aspect consemnat la UATO Bocșa (125 mii lei) și UATM Caransebeș (101 mii lei);

- plăți nelegale a unor prestări de servicii, în baza unor contracte încheiate cu persoane fizice autorizate, pentru desfășurarea activității de agent fiscal la UATC Brebu Nou (4 mii lei) și a activității de casierie la UATC Carașova (41 mii lei);

- plăți nelegale reprezentând prestări servicii de contabilitate, în baza unor contracte încheiate fără respectarea prevederilor legale, cu persoane fizice autorizate care nu dețin calitatea de expert contabil membru al CECCAR, abatere constatată la UATC Luncavița (29 mii lei), UATC Brebu Nou (11 mii lei) și UATC Ticvaniu Mare (8 mii lei);

- plăți nelegale a unor servicii de verificare-supervizare a actelor contabile și întocmirea de rapoarte financiar contabile la UATC Brebu Nou, în condițiile în care entitatea avea angajată o persoană care îndeplinea atribuțiile de contabil (3 mii lei);

- plăți nelegale în sumă de 4 mii lei către primarul și viceprimarul UATC Ciclova Română pentru prestări de servicii aferente unui proiect cu finanțare din fonduri europene nerambursabile;

- angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare peste limita creditelor bugetare aprobate, respectiv la UATC Berzasca a fost încheiat un angajament legal (contract) fără existența creditelor bugetare aprobate;

- efectuarea de angajamente legale noi, fără a se realiza stingerea obligațiilor existente la finele anului anterior, s-a constatat la UATO Băile Herculane;

- efectuarea de cheltuieli cu bunuri și servicii fără contraprestație, respectiv efectuarea de plăți în numerar către un furnizor, în baza unor facturi fictive, pentru diverse materiale care nu au fost recepționate și nu se regăsesc în entitate. Abaterea a fost constatată la SC Ecologica SA Văliug, valoarea prejudiciului fiind de 41 mii lei. Efectuarea de cheltuieli cu bunuri și servicii fără contraprestație s-a constatat și la UATC Carașova, respectiv au fost achitate lucrări de dezafectare deponee care nu au fost recepționate de comisia de recepție, valoarea prejudiciului produs bugetului local fiind de 20 mii lei;
- efectuarea de plăți fără existența documentelor justificative, întocmite conform legii, care să ateste exactitatea și realitatea sumelor datorate, respectiv achiziții de combustibil pentru care nu au fost întocmite documente din care să rezulte consumul acestuia, abatere constatată la UATC Marga (10 mii lei) și UATC Bolvașnița. Acest gen de abatere a fost constatat și la UATC Carașova, unde au fost efectuate către persoane fizice autorizate plăți în sumă de 119 mii lei, pentru servicii constând în diverse activități specifice unor posturi din aparatul de specialitate al primarului, fără a exista documente justificative care să ateste că respectivele servicii au fost prestate. De asemenea, la UATC Lăpușnicu Mare au fost efectuate plăți fără documente justificative, în sumă de 32 mii lei, pentru organizarea manifestării „Întâlnire cu fiii satului Mocerîș și Lăpușnicu Mare”;
- efectuarea de plăți peste valoarea contractului, s-a constatat la UATC Luncavița (11 mii lei);
- inexistența documentelor/actelor care să justifice utilizarea sprijinului financiar nerambursabil acordat din bugetul local, pe destinațiile stabilite, s-a constatat la UATC Carașova (30 mii lei);
- nerespectarea prevederilor legale referitoare la consumul de carburanți, de materiale de întreținere, asigurări auto și număr de autoturisme aflate în parcul auto de către: UATC Lăpușnicu Mare (24 mii lei), UATM Reșița (13 mii lei), UATC Iablanița (9 mii lei), UATC Măureni (3 mii lei), UATC Forotic (2 mii lei), UATO Moldova Nouă (2 mii lei), UATC Grădinari (1 mii lei), UATC Luncavița (1 mii lei), UATC Ciclova Română, UATC Coronini, UATC Berliște și UATC Iablanița. De asemenea, la SC Ecologica SA Văliug s-a constatat că prin casieria societății s-au achitat cantități de combustibil, care nu a fost recepționat și pentru care nu există documente din care să rezulte consumurile (foi de parcurs, fișe de consum), valoarea prejudiciului fiind de 92 mii lei;
- nerespectarea regulamentului operațiunilor cu numerar și a termenului decontărilor avansurilor cu numerar de către personalul de specialitate al UATC Carașova, unde numerarul existent în casierie reprezentând impozite și taxe locale încasate de la contribuabili, nu s-a depus la termenele legale în conturile corespunzătoare deschise la unitatea trezoreriei statului;
- nu au fost respectate prevederile legale privind regularizarea avansurilor pentru achiziții de bunuri sau executarea de lucrări, respectiv avansurile acordate nu au fost justificate de furnizori sau recuperate la bugetul local, până la sfârșitul anului, conform prevederilor legale. Abaterea a fost constatată la UATC Măureni (30 mii lei) și la UATC Carașova;
- plăți peste normele, cotele sau baremurile legale s-au constatat la UATJ Caraș-Severin, în cazul a 4 ordonatori terțiari de credite, respectiv plata nelegală a accizelor incluse în prețul gazelor naturale destinate încălzirii unităților de învățământ (38 mii lei) și la UATM Caransebeș, unde în cazul unui ordonator terțiar de credite au fost efectuate plăți pentru telefonia mobilă care exced prevederilor OG 80/2001 privind stabilirea unor normative de cheltuieli pentru autoritățile și instituțiile publice (13 mii lei);
- prezentarea cu întârziere a justificării avansului primit în condițiile prevăzute de reglementările legale privind operațiunile de încasări și plăți în numerar prin casierie, s-a constatat în cazul unui ordonator terțiar de credite al UATO Bocșa, respectiv nu s-a urmărit justificarea, la termenele legale, a avansurilor ridicate din casierie de către personalul entității (1 mie lei);

- efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului nu s-a efectuat cu respectarea în totalitate a prevederilor legale la UATC Ciclova Română, UATC Copăcele, UATC Grădinari, UATC Lăpușnicu Mare și UATM Caransebeș;
- nu a fost efectuată inventarierea anuală a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, aspect consemnat la SC BH Primtrans SRL Băile Herculane și SC Ecologica SA Văliug;
- nu a fost efectuată inventarierea tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege, de către 3 unități administrativ-teritoriale, respectiv: UATC Marga, UATC Măureni și UATC Ticvanu Mare, precum și de Serviciul Public Direcția pentru Administrarea Domeniului Public și Privat Reșița, ordonator terțiar de credite al UATM Reșița;
- nu a fost efectuată reevaluarea tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege, (începând cu 1 ianuarie 2008 cel puțin o dată la 3 ani), abatere constatată la 7 unități administrativ-teritoriale: UATC Brebu Nou, UATC Ciclova Română, UATC Luncavița, UATC Ticvanu Mare, UATM Caransebeș, UATO Bocșa și UATO Moldova Nouă;
- contractarea de împrumuturi interne în alte scopuri decât cele prevăzute de lege s-a constatat la UATC Berzasca, entitate care nu a respectat condițiile prevăzute în OUG 3/2013 privind reglementarea unor măsuri pentru reducerea unor arierate din economie, alte măsuri financiare, precum și modificarea unor acte normative, pentru acordarea împrumutului, valoarea abaterii fiind de 520 mii lei;
- necomunicarea la MFP a contractului de împrumut și a celorlalte documente prevăzute de lege, s-a constatat la UATC Berzasca;
- 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 3 unități administrativ-teritoriale: UATC Brebu Nou, UATC Ciclova Română și UATC Fîrliug;
- neevidențierea corespunzătoare în contabilitate a instrumentelor de datorie publică s-a constatat la UATC Fîrliug, respectiv contractul de leasing financiar încheiat în valoare de 122 mii lei nu a fost înregistrat în evidența contabilă, potrivit reglementărilor legale;
- datele și informațiile privind datoria publică locale nu au fost publicate pe pagina de internet a unității administrativ-teritoriale conform prevederilor legale, aspect consemnat la UATC Berzasca, UATC Ciclova Română, UATC Fîrliug și UATO Băile Herculane;
- rambursarea ratelor scadente și plata dobânzilor aferente nu s-au efectuat cu respectarea prevederilor legale și a termenelor din acordul de împrumut la UATO Băile Herculane, unde s-au înregistrat plăți restante reprezentând rate și dobânzi aferente contractului de intermediere și acordului de garantare încheiat între Orașul Băile Herculane în calitate de emitent și persoanele fizice și juridice deținători ai obligațiunilor în calitate de împrumutători (1.559 mii lei);
- neurmărirea întocmirii formalităților legale cu privire la majorarea capitalului social de către operatorii economici de interes local care au beneficiat de fonduri cu această destinație, s-a constatat la UATM Reșița unde fondurile virate din bugetul local în valoare de 21 mii lei nu și-au atins scopul pentru care au fost alocate;
- 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: UATO Băile Herculane (85 mii lei), 1 ordonator terțiar de credite al UATO Moldova Nouă (64 mii lei), 2 ordonatori terțiar de credite ai UATM Caransebeș (40 mii lei) și la Serviciul Public de Asistență Socială Bocșa, ordonator terțiar de credite al UATO Bocșa (35 mii lei);
- nerespectarea prevederilor legale privind publicarea pe paginile de internet a documentelor și informațiilor privind activitatea desfășurată, respectiv nu au fost publicate pe pagina de internet documentele și informațiile prevăzute de art. 76¹ din Legea nr.273/2006

privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, aspect constatat la UATC Brebu Nou și UATC Măureni;

- nerespectarea prevederilor legale privind stabilirea, evidențierea și plata obligațiilor către bugetele publice s-a constatat la SC Ecologica SA Văliug care nu a achitat reținut și virat la bugetul consolidat al statului contribuțiile aferente premiilor acordate angajaților societății (4 mii lei);

- nu a fost stabilită, înregistrată în evidența contabilă și achitată la bugetele locale redevența prevăzută în contractul de delegare a gestiunii de salubritate prin concesiune, de către SC Ecologica SA Văliug (4 mii lei), precum și chiria prevăzută în contractul de închiriere a unor bunuri din patrimoniul public, de către SC BH Primtrans SRL Băile Herculane (1 mii lei);

- nu au fost întocmite registrele Oferte și Contracte, în scopul ținerii evidenței datelor și informațiilor cu privire la procedurile de concesiune și derulare a contractelor de concesiune a bunurilor din domeniul public al unităților administrativ-teritoriale, la UATM Caransebeș, UATO Băile Herculane și UATC Bozovici;

- nu au fost facturate, înregistrate în evidența contabilă, urmărite și încasate veniturile reprezentând redevență, conform clauzelor contractuale, la UATM Caransebeș (162 mii lei), iar redevența datorată nu a fost încasată la termenele stabilite la UATO Băile Herculane (59 mii lei);

- prestarea de servicii publice de alimentare cu apă și canalizare, salubritate, dezapezire și combaterea poleiului de către SC Aquaprest Armeniș SRL, fără deținerea licenței eliberată de A.N.R.S.C.;

- au fost încheiate contracte de concesiune și închiriere a unor bunuri din domeniul public sau privat al unităților administrativ-teritoriale fără includerea tuturor clauzelor prevăzute de legislația în vigoare, nefiind stabilită prin contracte o sumă fixă cu titlu de garanție reprezentând o cotă parte din suma obligației de plată datorată de concesionar pentru primul an de exploatare al bunului concesionat, la UATM Caransebeș și UATO Băile Herculane;

- încheierea unor contracte de concesiune în condiții de ineficiență s-a constatat la UATC Bozovici (142 mii lei), unde concesiunea terenurilor s-a efectuat cu titlu gratuit, redevența fiind stabilită ulterior, însă fără a avea la bază un studiu de oportunitate, iar raporturile contractuale dintre concedent și concesionar nu se bazează pe principiul echilibrului financiar al concesiunii, și la UATM Caransebeș (53 mii lei), unde redevența a fost stabilită ca procent din valoarea fiecărei tranșe primită anual de concesionar de la APIA, concedentul neavând niciun control asupra sumelor ce se cuvin bugetului local și a termenelor la care acestea urmează a fi încasate;

- nerespectarea prevederilor legale privind operațiunile de concesiune și/sau închiriere de bunuri proprietate publică, s-a constatat la: UATC Bozovici, UATM Caransebeș și UATO Băile Herculane. La UATC Iablanța s-a constatat că un consilier local s-a aflat în conflict de interese, întrucât a participat la ședința de consiliu local și a aprobat închirierea unor bunuri din patrimoniul comunei, pentru care ulterior a semnat contractul de închiriere în calitate de chiriaș;

- nu au fost respectate prevederile legale privind vânzarea de active și mijloace fixe la UATC Iablanța, unde s-a constatat că a fost vândut un activ din patrimoniul privat al entității, fără aprobarea consiliului local și cu încălcarea prevederilor HG 841/1995 privind procedurile de transmitere fără plată și de valorificare a bunurilor aparținând instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare;

- 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 s-a constatat la UATM Caransebeș (4 mii lei) și la UATC Bozovici (2 mii lei);

- acordarea avansurilor și efectuarea plăților către antreprenori și furnizori fără respectarea prevederilor legale s-a constatat la UATC Iablanța, avansul acordat unui furnizor

nefiind justificat prin lucrări executate, valoarea prejudiciului adus bugetului local fiind de 56 mii lei;

- neconstituirea garanției de bună execuție pentru lucrările efectuate din fonduri publice s-a constatat la UATC Cornereva (16 mii lei) și la Școala Gimnazială Cornereva (20 mii lei), ordonator terțiar de credite al UATC Cornereva;

- efectuarea de cheltuieli de capital de la alte titluri de cheltuieli s-a constatat la un număr de 6 unități administrativ-teritoriale: UATC Lăpușnicu Mare (325 mii lei), UATC Cornereva (66 mii lei), UATC Ciclova Română (34 mii lei), UATC Marga (20 mii lei), UATC Măureni (18 mii lei) și UATC Bolvașnița (6 mii lei);

- efectuarea de plăți pentru lucrări neexecutate în cantitatea facturată și plătită s-a constatat la UATC Luncavița pentru obiectivul de investiții Alimentare cu apă a Comunei Luncavița, valoarea prejudiciului generat bugetului local fiind de 1.457 mii lei;

- încheierea unui contract de achiziții lucrări cu valoare mai mare decât cea prevăzută în documentația tehnico-economică elaborată de proiectant și aprobată de consiliul local s-a constatat la UATC Carașova (102 mii lei);

- aplicarea altor proceduri de achiziție publică decât cele dispuse de OUG 34/2006, aspect consemnat la UATC Iablanțița, respectiv a fost atribuită o lucrare de investiție publică prin cesiune de lucrări, procedură care nu este prevăzută de OUG 34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, cu modificările și completările ulterioare (131 mii lei);

- neîntocmirea programului anual al achizițiilor publice de către SC Aquaprest Armeniș SRL, SC BH Primtrans SRL Băile Herculane și SC Ecologica SA Văliug.

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;
- nerespectarea prevederilor legale cu privire la administrarea și gestionarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale;
- nerespectarea restricțiilor bugetare referitoare la utilizarea judicioasă a fondurilor publice;
- lipsa de prudență manifestată de ordonatorii de credite, în procesul de angajare, lichidare, ordonanțare și plată a cheltuielilor bugetare.

Urmare misiunilor de audit financiar desfășurate în anul 2014 au fost aplicate 4 amenzi contravenționale în valoare de 31 mii lei, pentru abaterile constatate la nivelul a 3 ordonatori principali de credite, respectiv: UATO Băile Herculane (10 mii lei), UATC Fîrlug (21 mii lei) și UATC Iablanțița (0,5 mii lei). Amenzile aplicate în cazul UATO Băile Herculane și UATC Fîrlug au fost contestate în instanță, dosarele fiind pe rolul instanțelor competente.

Conducerea entităților verificate în anul 2014 nu a avut puncte de vedere divergente față de constatările consemnate în actele de control. De menționat că, deși actele de control încheiate în anul 2014 nu au fost semnate cu obiecțiuni, și nici nu au fost depuse ulterior obiecțiuni, în cazul a 8 unități administrativ teritoriale au fost prezentate contestații, urmare măsurilor dispuse prin decizii, pentru intrarea în legalitate, înlăturarea abaterilor financiare, stabilirea prejudiciilor și dispunerea măsurilor de recuperare a prejudiciilor stabilite. Toate contestațiile au fost respinse, parte din acestea fiind pe rolul instanțelor competente.

Entitățile verificate au avut în vedere recomandările anterioare, excepție făcând plata unor venituri salariale acordate personalului angajat contrar normelor legale. În general, abaterile constatate (exceptând în unele cazuri veniturile de natură salarială) au fost înlăturate fie prin măsuri operative luate în timpul misiunilor de audit sau control, fie urmare măsurilor dispuse ulterior prin decizii.

IV. Concluzii și recomandări

Camera de Conturi Caraș-Severin a efectuat în anul 2014, potrivit Programului de activitate aprobat de către Plenul Curții de Conturi, 28 misiuni de audit financiar, 10 acțiuni de control tematic, 3 misiuni de audit al performanței, și 41 de acțiuni de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii.

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;
- modul de administrare a patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale;
- gradul de îndatorare a bugetului local, destinația și modul de utilizare a împrumuturilor.

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 2013 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 2013 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 31.12.2013 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;
- administrarea patrimoniului public și privat în condiții de eficiență, eficacitate și economicitate;
- organizarea sistemului de control intern, implementarea și asigurarea funcționării acestuia;
- corectarea erorilor contabile care au condus la denaturarea situațiilor financiare;
- 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;
- stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora;
- 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.