



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI ARAD

Arad, B-dul General Dragalina nr.10, Cod 310132

Telefon: +40 257.281.979

www.curteadeconturi.ro, E-mail : ccarad@rcc.ro

RAPORT PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2014

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 2014, 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 ale activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii;
- Bugetul centralizat al împrumuturilor externe;
- Bugetul centralizat al împrumuturilor interne;
- Bugetul fondurilor externe nerambursabile.

Elaborarea și execuția acestor bugete componente ale bugetului general centralizat, cuprinzând ansamblul fluxurilor financiare, prin intermediul cărora se formează, se gestionează și se utilizează resursele financiare publice aflate la dispoziția autorităților administrațiilor publice locale sunt guvernate de principiile, regulile și restricțiile Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

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

	mii lei		
	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	Excedent / Deficit
1. Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiului, județului	1.089.862	1.052.579	37.283
2. Bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii	238.658	243.175	-4.517
3. Bugetele creditelor externe	0	9.028	-9.028
4. Bugetele creditelor interne	0	10.364	-10.364
5. Bugetele fondurilor externe nerambursabile	1.785	776	1.009

Din examinarea indicatorilor bugetului general centralizat al județului Arad rezultă că ponderea semnificativă a resurselor publice au fost mobilizate și utilizate prin intermediul bugetelor locale ale unităților administrativ-teritoriale, precum și a bugetelor instituțiilor și a activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii, în timp ce indicatorul de venituri al bugetelor fondurilor externe nerambursabile a înregistrat un nivel redus din cauza absorbției insuficiente a acestor surse constituite la nivelul Uniunii Europene.

Nivelul resurselor publice mobilizate prin bugetele componente ale bugetului general consolidat determină, în mod implicit, și situația indicatorului de cheltuieli bugetare. Drept consecință, cheltuielile bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județului și a bugetului instituțiilor publice și a activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii înregistrează ponderea principală de 98,5% în totalul cheltuielilor publice ale bugetului general consolidat.

Analiza rezultatului execuției bugetului general centralizat al județului ARAD reflectă înregistrarea de excedente bugetare în cazul bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județului în valoare de 37.283 mii lei, precum și în cazul bugetelor fondurilor externe nerambursabile, care se cifrează la 1.009 mii lei.

În ceea ce privește bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii, precum și a bugetelor creditelor externe și interne, rezultatele execuțiilor bugetare îmbracă forma deficitelor bugetare, din cauza devansării veniturilor bugetelor respective de cheltuielile bugetare aferente.

Analiza indicatorilor privind execuția veniturilor și execuția cheltuielilor bugetelor locale urmărește nivelul și structura acestora în contextul bugetului general centralizat al județului Arad, cuprinzând bugetele comunelor, orașelor, municipiului și bugetul 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 2014, este redată în tabelul de mai jos:

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări	% încasări din prevederi inițiale	% încasări din prevederi definitive
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	260.996	284.554	246.724	94,5	86,7
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	297.481	307.958	316.122	106,3	102,7
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	300.401	363.235	360.174	119,9	99,2
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	102.559	148.789	117.382	114,5	78,9
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	127.267	136.283	49.460	38,9	36,3
VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)	1.088.704	1.240.819	1.089.862	100,1	87,8

mii lei

Volumul veniturilor bugetului general centralizat în anul 2014 s-a cifrat la 1.089.862 mii lei, reprezentând 100,1 % din nivelul prevederilor inițiale și 87,8 % din volumul prevederilor definitive.

Examinarea structurii veniturilor bugetare realizate în anul 2014, evidențiază că veniturile din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte și alte venituri dețin o pondere de 22,6 % din totalul veniturilor realizate, în timp ce veniturile sub formă de cote și sume defalcate din impozitul pe venit, în procent de 29% și cu titlu de sume defalcate din taxa pe valoare adăugată, în procent de 33 %, au ponderea principală în totalul resurselor publice ale bugetului general centralizat al județului ARAD.

Referindu-ne la celelalte două categorii de venituri ale bugetului general centralizat, respectiv subvenții primite de la alte nivele ale administrației, precum și sumele primite de la U.E./alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări, ponderea lor de 10,8 % și, respectiv 4,5 % în totalul resurselor publice ale județului Arad, este mult mai redusă comparativ cu celelalte categorii de venituri publice.

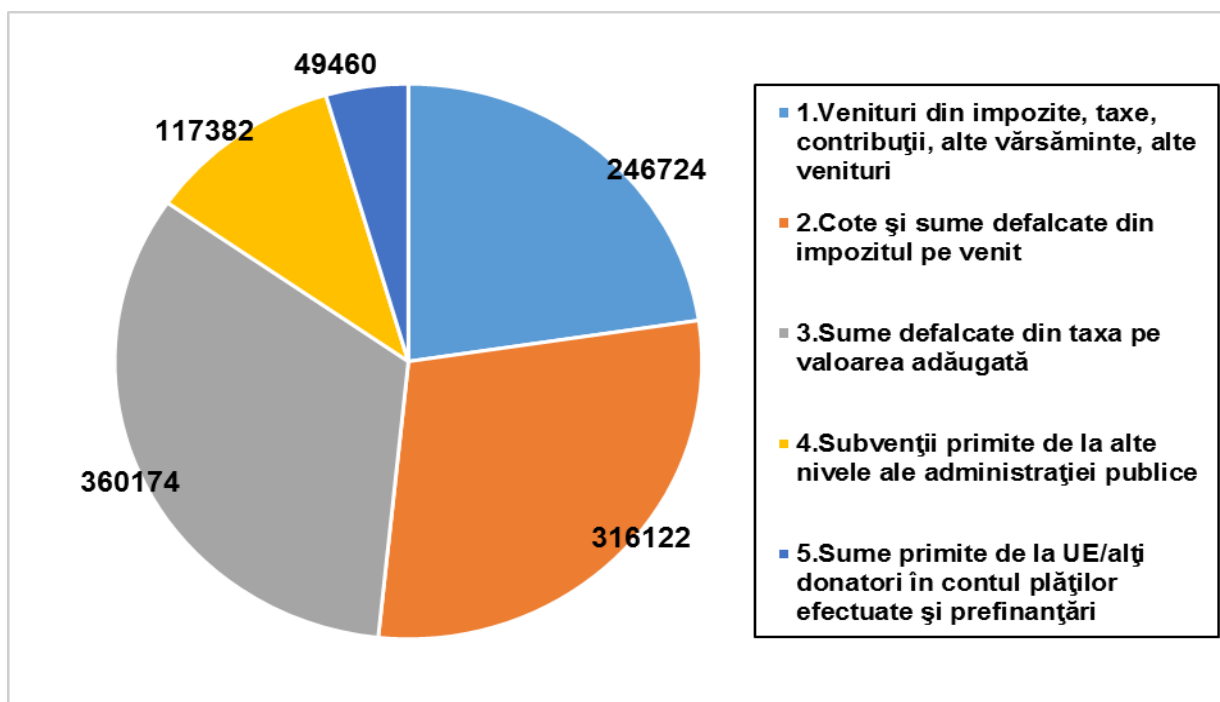
Din analiza indicatorilor veniturilor bugetare se desprind următoarele concluzii:

- Cele mai semnificative categorii de venituri bugetare sunt reprezentate de sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată în valoare de 360.174 mii lei, cotele și sumele defalcate din impozitul pe venit în sumă de 316.122 mii lei, precum și veniturile din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte și alte venituri care se cifrează la 246.724 mii lei;

- Gradul de dependență a bugetului centralizat al județului Arad, față de bugetul consolidat al statului este semnificativ;

- Gradul de colectare a impozitelor și taxelor locale, în procent de 86,7 %, se situează la nivelul execuției bugetare precedente;

Într-o prezentare grafică, structura veniturilor bugetelor locale în anul 2014 se prezintă astfel:



Situația sintetică a execuției cheltuielilor bugetelor comunelor, orașelor, municipiului și județului, pe anul 2014, este redată în tabelul de mai jos:

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate	% plăți din prevederi inițiale	% plăți din prevederi definitive
1. Cheltuieli de personal	288.674	323.213	318.245	110,2	98,5
2. Bunuri și servicii	285.898	321.167	263.395	92,1	82,0
3. Dobânzi	15.427	14.867	7.033	45,6	47,3
4. Subvenții	11.729	34.784	33.091	282,1	95,1
5. Fonduri de rezervă	24.932	1.912	0	0	0
6. Transferuri între unități ale administrației publice	88.851	102.762	91.781	103,3	89,3
7. Alte transferuri	15.506	18.674	17.049	110,0	91,3
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	162.011	202.654	72.452	44,7	35,8
9. Asistență socială	28.416	31.311	27.770	97,7	88,7
10. Alte cheltuieli	14.948	17.776	16.352	109,4	92,0
11. Cheltuieli de capital	272.653	309.114	172.947	63,4	55,9
12. Operațiuni financiare	53.188	55.695	36.273	68,2	65,1
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-142	-983	-3.809	2682,4	387,5
CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)	1.262.091	1.432.946	1.052.579	83,4	73,5

În concordanță cu indicatorii prezentați în situația sintetică a execuției cheltuielilor bugetelor locale, în anul 2014, volumul total al plăților efectuate s-a cifrat la suma de 1.052.579

mii lei, reprezentând 83,4 % din prevederile bugetare inițiale și 73,5 % din nivelul prevederilor definitive.

Sub aspectul structurii plăților bugetare efectuate în anul 2014, se constată că plățile din transferuri între unități ale administrației publice înregistrează ponderea cea mai importantă, de 87,1 % din totalul plăților raportate.

În același context, ponderea cheltuielilor de personal este de 30,2 %, a bunurilor și serviciilor se situează la nivelul de 25 %, pe când cea a cheltuielilor de capital este de numai 16,4 %.

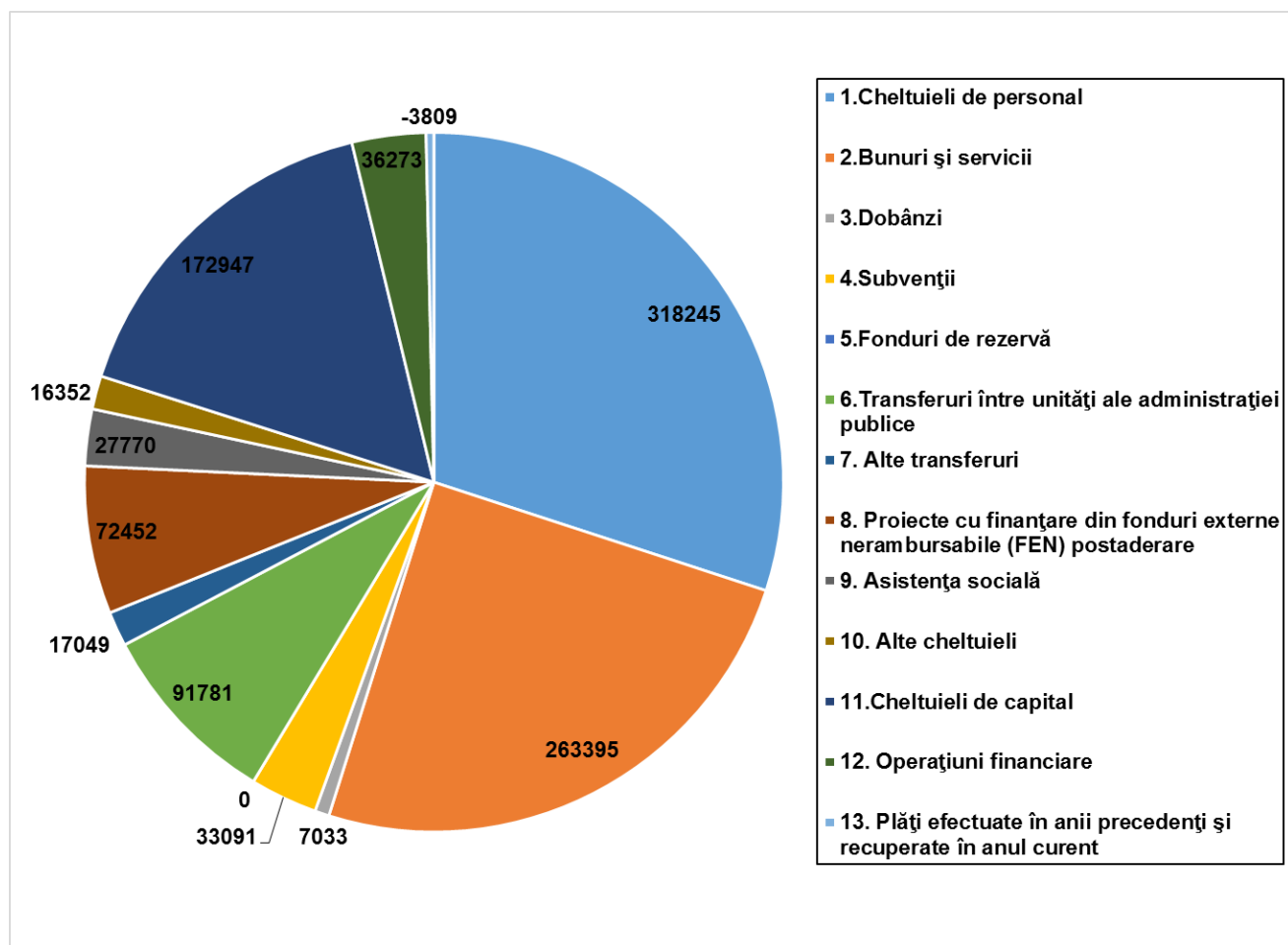
Examinând principalii indicatori privind execuția plăților/cheltuielilor bugetare se degajă mai multe concluzii:

- Existența unui management financiar neperformant care a contribuit la neîndeplinirea prevederilor inițiale și definitive privind execuția bugetară la partea de cheltuieli;

- Utilizarea resurselor bugetare cu predilecție spre consum și nu spre dezvoltare, factor esențial pentru asigurarea progresului social-economic al colectivităților locale;

- Ponderea cea mai ridicată a cheltuielilor din transferuri între unități ale administrației publice atestă o autonomie financiară locală, care trebuie să crească semnificativ în etapa următoare.

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



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

Pe parcursul anului 2015, activitatea Camerei de Conturi Arad 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 acestui cadru normativ, la nivelul unităților administrativ - teritoriale din județul Arad, structura noastră teritorială a efectuat misiuni de audit financiar asupra conturilor anuale de execuție ale bugetelor locale, precum și acțiuni de control tematic la instituții publice și operatori economici de interes local.

Aceste acțiuni de control/audit au fost organizate și desfășurate în concordanță cu Programul de activitate aprobat pe anul 2015.

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

Deosebit de aceste activități specifice, pe parcursul anului 2015 au fost desfășurate acțiuni de verificare asupra modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizii elaborate și transmise conducerilor entităților verificate, de către directorul și directorul adjunct ai 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 2015 și a actelor rezultate din aceste activități este prezentată în situația tabelară de mai jos:

1. Informații privind actele încheiate în urma acțiunilor de audit/control

	Total	din care:		
		Audit financiar	Acțiuni de control	Audit al performanței
1.Număr acțiuni desfășurate	34	28	6	0
2.Certificate de conformitate	0	0	0	0
3.Rapoarte de control/audit	34	28	6	0
4.Procese verbale de constatare	28	28	0	0
5.Note de constatare	36	36	0	0
6.Decizii emise	24	21	3	0
7.Măsuri dispuse prin decizii	308	274	34	0

Potrivit programului de activitate pe anul 2015, la nivelul unităților administrativ – teritoriale din raza de teritorialitate a județului ARAD, au fost desfășurate 34 de acțiuni de control/audit, din care 28 acțiuni de audit financiar și 6 acțiuni de control.

Constatățile și concluziile rezultate în urma acțiunilor de control/audit desfășurate s-au materializat în: 28 de rapoarte de audit financiar, 6 rapoarte de control, 28 procese verbale de constatare precum și 36 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 contrare 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 24 decizii din care 21 de decizii în cadrul acțiunilor de audit financiar și 3 decizii cu ocazia valorificării acțiunilor de control.

Deciziile menționate mai sus au cuprins un număr de 308 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 2015 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

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	62	24
1.1. ordonatori principali de credite, din care:	79	27	34
- consilii județene	1	1	100
- municipii	1	1	100
- orașe	9	3	33
- comune	68	22	32
1.2. ordonatori secundari de credite	1	1	100
1.3. ordonatori terțiari de credite, din care:	177	34	19
- verificați prin acțiune distinctă	x	0	x
- verificați odată cu ordonatorul principal de credite	x	34	x
2. Regii autonome de interes local	4	3	75
3. Societăți comerciale de interes local	22	2	9
4.Alte entități	40	2	5
TOTAL	323	69	21

Din numărul total de 323 entități de subordonare locală au fost verificate un număr de 69 entități, reprezentând 21 % din numărul total al entităților aflate în aria competențelor de control/audit a Camerei de Conturi ARAD.

Din punct de vedere al tipologiei subiecților de control/audit au fost verificate Consiliul Județean Arad, Municipiul Arad, 3 orașe, 22 comune, o entitate al cărei conducător are calitatea de ordonator secundar de credite, 34 instituții publice-ordonatori terțiari, 3 regii autonome de interes local, 5 societăți comerciale de subordonare locală 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 care cuantifică abaterile constatate se prezintă astfel:

3. Informații privind rezultatele acțiunilor de audit/control încheiate

mii lei

	Estimări abateri constatate	Accesorii	Total estimări
1.Venituri suplimentare	1.065	396	1.461
2.Prejudicii	3.441	670	4.111
3.Abateri financiar-contabile	61.563	0	61.563
Total sume	66.069	1.066	67.135

În urma derulării misiunilor de audit/control au rezultat abateri cu caracter financiar care au contribuit la neatragera 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 1.461 mii lei.

Din totalul veniturilor suplimentare estimate, suma de 1.065 mii lei reprezintă impozite și taxe locale precum și alte venituri suplimentare nefiscale, iar suma de 396 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 257 mii lei, reprezentând un procent de 17,6 % din totalul veniturilor suplimentare estimate.

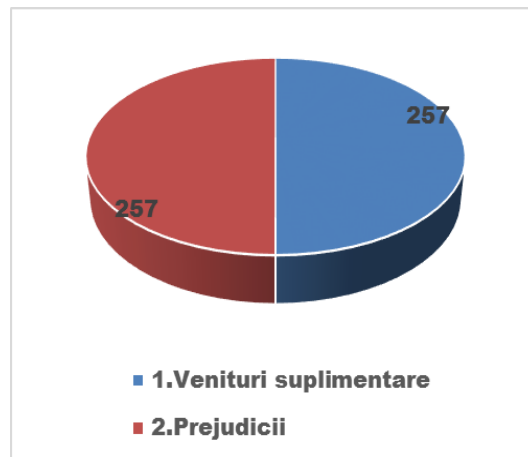
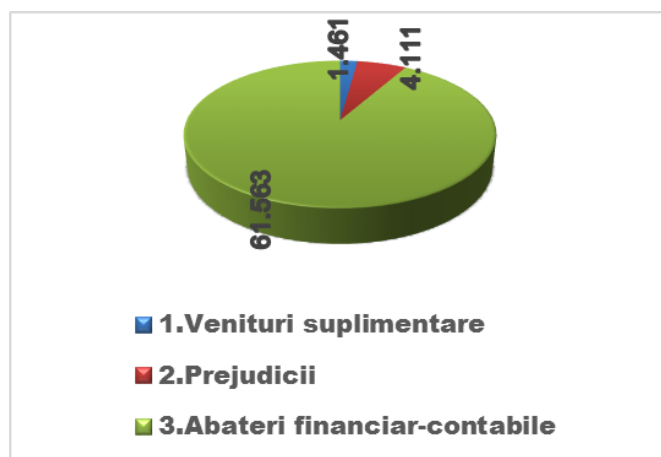
O altă categorie importantă de abateri financiare sunt cele care au generat prejudicii, acestea fiind estimate la nivelul sumei de 4.111 mii lei, din care suma de 3.441 mii lei reprezintă prejudicii efective estimate, față de care au fost determinate foloase nerealizate în cuantum de 670 mii lei, în concordanță cu prevederile legale în vigoare.

În timpul și ca urmare a acțiunilor desfășurate, au fost recuperate prejudicii în sumă de 257 mii lei, reprezentând o pondere de 6,3 %, din totalul prejudiciilor.

Deosebit de cele două categorii de abateri, care au condus, fie la neatragera unor venituri cuvenite bugetelor locale, fie la producerea unor prejudicii în resursele financiare ale bugetelor locale, acțiunile de audit financiar și control desfășurate au reliefat și alte abateri cu caracter financiar – contabil care au afectat în mod nefavorabil calitatea gestiunii economico – financiare și au denaturat situația poziției și performanței financiare a entităților verificate, o parte dintre acestea fiind cuantificate, cu ajutorul etalonului valoric, la un nivel de 61.563 mii lei.

Abaterile de această natură s-au referit la neinclusiunea, 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:



Din punct de vedere al modului de localizare a categoriilor de abateri constatate la nivelul unităților administrativ-teritoriale și al entităților aflate în subordinea și/sau autoritatea acestora, supuse acțiunilor de control/audit, rezultă situația următoare:

4. Sumele estimate ale abaterilor constatate la nivelul entităților verificate

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
1. U.A.T.J. ARAD	68	309	5
- Activitatea proprie	68	308	5
- Direcția generală de asistență socială și protecția dreptului copilului Arad	0	1	0
- Centrul școlar pentru educație incluzivă Arad	0	0	0
- Liceul "Sfânta Maria" Arad	0	0	0
2.U.A.T.M. ARAD	109	42	0
- Activitatea proprie	109	42	0
- Centrul municipal de cultură Arad	0	0	0
- Poliția locală Arad	0	0	0
3.U.A.T.O. CURTICI	0	409	1.168
- Activitatea proprie	0	408	1.168
- Liceul tehnologic Curtici	0	1	0
4.U.A.T.O. LIPOVA	351	355	7.873
- Activitatea proprie	351	342	7.873
- Liceul "A. Marienescu" Lipova	0	3	0
- Liceul "S. Bocu" Lipova	0	0	0
- Spitalul orașenesc Lipova	0	10	0
5.U.A.T.O. SEBIȘ	48	559	0
- Activitatea proprie	48	548	0
- Liceul teoretic Sebiș	0	0	0
- Spitalul orașenesc Sebiș	0	11	0
6. U.A.T.C. BÂRZAVA	5	73	19.220
- Activitatea proprie	5	73	19.220
- Școala gimnazială Bârzava	0	0	0
7. U.A.T.C. BIRCHIȘ	0	0	399
- Activitatea proprie	0	0	399
- Școala gimnazială Birchiș	0	0	0
8. U.A.T.C. BOCSIG	1	54	3.240
- Activitatea proprie	1	50	3.240
- Școala gimnazială Bocsig	0	4	0
9. U.A.T.C. BRAZII	1	0	1.317
- Activitatea proprie	1	0	1.317
- Școala gimnazială Iacobini	0	0	0
10. U.A.T.C. CERMEI	28	66	14
- Activitatea proprie	28	66	14

- Școala gimnazială Cermei	0	0	0
11. U.A.T.C. CHISINDIA	22	24	0
- Activitatea proprie	22	24	0
- Școala gimnazială Chisindia	0	0	0
12. U.A.T.C. DEZNA	24	4	8.116
- Activitatea proprie	24	2	8.116
- Școala gimnazială Dezna	0	2	0
13. U.A.T.C. GRĂNICERI	5	42	176
- Activitatea proprie	5	42	176
- Școala gimnazială Grăniceri	0	0	0
14. U.A.T.C. HĂLMĂGEL	12	1	0
- Activitatea proprie	12	1	0
15. U.A.T.C. HĂȘMAȘ	21	0	0
- Activitatea proprie	21	0	0
- Școala gimnazială Hășmaș	0	0	0
16. U.A.T.C. IGNEȘTI	2	15	9
- Activitatea proprie	2	15	9
- Școala gimnazială Ignești	0	0	0
17. U.A.T.C. MIȘCA	31	0	82
- Activitatea proprie	31	0	82
- Școala gimnazială Mișca	0	0	0
- Școala gimnazială Satu Nou	0	0	0
18. U.A.T.C. MONEASA	63	0	0
- Activitatea proprie	63	0	0
- Școala gimnazială Moneasa	0	0	0
19. U.A.T.C. PLEȘCUȚA	4	557	19.178
- Activitatea proprie	4	557	19.178
- Școala gimnazială Pleșcuța	0	0	0
20. U.A.T.C. SINTEA MARE	30	100	262
- Activitatea proprie	30	100	262
- Școala gimnazială Sinteza Mare	0	0	0
21. U.A.T.C. ȘEPREUȘ	21	56	7
- Activitatea proprie	21	55	7
- Școala gimnazială Șepreuș	0	1	0
22. U.A.T.C. ȘILINDIA	18	5	8
- Activitatea proprie	18	5	8
- Școala gimnazială Șilindia	0	0	0
23. U.A.T.C. ȘIMAND	67	54	0
- Activitatea proprie	67	48	0
- Școala gimnazială Șimand	0	6	0

24. U.A.T.C. ȘIȘTAROVĂȚ	73	43	0
- Activitatea proprie	73	43	0
- Școala primară Șiștarovăț	0	0	0
25. U.A.T.C. VÂRFURILE	191	9	265
- Activitatea proprie	191	9	265
- Școala gimnazială Vârfurile	0	0	0
26. U.A.T.C. VLADIMIRESCU	236	76	0
- Activitatea proprie	236	76	0
- Școala gimnazială Vladimirescu	0	0	0
27. U.A.T.C. ZERIND	0	21	0
- Activitatea proprie	0	21	0
- Școala gimnazială Zerind	0	0	0
28. DIRECȚIA DE DEZVOLTARE ȘI ASISTENȚĂ COMUNITARĂ ARAD	0	369	0
- Activitatea proprie	0	369	0
- Centrul de îngrijire persoane vârstnice Arad	0	0	0
29. S.C. ECO LIPOVA S.R.L. LIPOVA	30	144	224
30. S.C. RECONS S.A. ARAD	0	724	0
31. OCOLUL SILVIC DUMBRAVA R.A. BELIU *)	0	0	0
32. REGIA PUBLICĂ LOCALĂ – OCOLUL SILVIC VALEA MUREȘULUI BÂRZAVA *)	0	0	0
33. REGIA PUBLICĂ LOCALĂ OCOLUL SILVIC ZĂRANDUL TÂRNOVA *)	0	0	0
Total sume	1.461	4.111	61.563

**Acțiunea se află în procedură de valorificare*

Sumele estimate ale abaterilor constatate la nivelul entităților verificate includ și cele care au rezultat în urma verificărilor efectuate la ordonatorii de credite și entitățile aflate sub autoritatea unităților administrativ – teritoriale (cluburi sportive de drept public) în conformitate cu punctul 260 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități.

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

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

a) *Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice*

- Fundamentarea nerealistă a proiectelor de buget ca urmare a neinventarierii și neevaluării materiei impozabile și a bazei de impozitare în funcție de care se stabilesc impozitele și taxele convenite bugetelor locale. Aceste aspecte au fost constatate la nivelul UATO Lipova, UATC Bârzava, UATC Bocsig, UATC Hășmaș, UATC Moneasa, UATC Pleșcuța, UATC Șepreuș, UATC Șiștarovăț și UATC Vârfurile;
- Deficiențe similare au rezultat și în legătură cu fundamentarea cheltuielilor bugetare care au fost supradimensionate fără nicio justificare, nereguli constatate în cazul UATC Hășmaș;
- Supradimensionarea veniturilor bugetare fără a se avea în vedere posibilitățile de realizare ale acestora, datorită necorelării veniturilor proprii programate, cu nivelul de realizare a acestui indicator pe anii anteriori. Aceste deficiențe au fost constatate la nivelul UATO Sebiș, UATC Brazii și UATC Dezna;
- Neelaborarea programului anual al investițiilor publice pe anul 2014, pe clasificția funcțională, care să cuprindă informațiile financiare și nefinanciare pentru fiecare obiectiv în parte, abatere consemnată în cazul UATC Chisindia, UATC Dezna, UATC Mișca și UATC Șimand.

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

- Menținerea în evidența fiscală și contabilă a unor creanțe față de contribuabili care au fost radiate din registrele Oficiului Registrului Comerțului, abatere consemnată în cazul UATM Arad și UATC Cermei;
- Existența unor neconcordanțe între datele înregistrate în evidența contabilă, cele din situațiile financiare și evidența fiscală, aspecte constatate la Centrul Școlar pentru Educație Incluzivă Arad, entitate din subordinea UATJ Arad, UATC Brazii, UATC Pleșcuța, UATC Șepreuș, UATC Zerind, precum și la nivelul Liceului Sever Bocu Lipova, instituție aflată în subordinea UATO Lipova;
- Neînregistrarea în contabilitate a unor elemente patrimoniale sau neînregistrarea la valoarea justă a acestora, cum ar fi construcții, terenuri, bunuri materiale, creanțe fiscale, clienți, debitori, cheltuieli și venituri din exploatarea fondului forestier, donații și studii de fezabilitate deficiente consemnate la UATJ Arad în sumă de 5 mii lei, UATO Curtici în sumă de 1.168 mii lei, UATO Lipova în sumă de 7.873 mii lei, UATC Bârzava de 19.220 mii lei, UATC Birchiș în sumă de 399 mii lei, UATC Bocsig în sumă de 3.240 mii lei, UATC Brazii în sumă de 1.317 mii lei, UATC Chisindia, UATC Dezna în sumă de 8.116 mii lei, UATC Grăniceri de 176 mii lei, UATC Ignești în valoare de 9 mii lei, UATC Mișca de 82 mii lei, UATC Moneasa, UATC Pleșcuța în sumă de 19.178 mii lei, UATC Sinteia Mare în valoare de 262 mii lei, UATC Șepreuș de 7 mii lei, UATC Șilindia de 8 mii lei, UATC Șiștarovăț, UATC Vârfurile de 265 mii lei, UATC Zerind, iar în cazul unor unități școlare din subordinea UATJ Arad și UATC Vladimirescu, a contravalorii premiilor primite în anul 2014, sub formă de material săditor;

- Efectuarea de înregistrări contabile eronate care au denaturat situațiile financiare anuale. Reflectarea eronată în contabilitate se referă la active fixe corporale, cheltuieli cu investițiile în curs, clienți, avansuri acordate constructorilor, împrumuturi și dobânzi aferente. Astfel de abateri au fost constatate la nivelul UATO Curtici, UATO Sebiș, UATC Bârzava, UATC Brazil, UATC Bocsig, UATC Cermei, UATC Grăniceri, UATC Șepreuş, UATC Șimand și UATC Vârfurile;
- Necalcularea și neînregistrarea în contabilitate a amortizării activelor fixe corporale, în cazul UATC Cermei, UATC Grăniceri și UATC Hălmăgel;
- Existența unor neconcordanțe între valoarea activelor fixe și conturile corespondente de fonduri, abatere consemnată în cazul UATC Vladimirescu;
- Neconducerea conturilor speciale extrabilanțiere, privind garanțiile de bună execuție, organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale, abatere constatată în cazul Liceului Teoretic Sebiș, instituție subordonată UATO Sebiș și în cazul UATC Brazil, UATC Hălmăgel, UATC Sinteza Mare, UATC Vârfurile, UATC Vladimirescu, UATC Zerind;
- Utilizarea altor formulare de situații financiare, decât cele prevăzute de Normele metodologice emise de către Ministerul Finanțelor Publice, neregulă consemnată în cazul UATC Zerind;
- Neconducerea contabilității analitice a investițiilor în curs și a activelor fixe, nereguli constatate la nivelul UATC Brazil, UATC Chisindia și UATC Grăniceri;
- Efectuarea de raportări eronate a unor indicatori în cadrul contului de execuție bugetară, precum și nesupunerea spre aprobarea Consiliului Local, a contului anual de execuție a bugetului local pentru anul 2014 de către ordonatorul de credite al UATC Grăniceri, UATC Hălmăgel și UATC Hășmaș;
- Nepublicarea pe pagina de internet a instituției a situațiilor financiare trimestriale și nici cele încheiate la finele exercițiului bugetar 2014, neregulă consemnată în cazul UATC Bocsig și UATC Dezna.

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

- Neelaborarea, neactualizarea și/sau neaprobarea programului de dezvoltare a sistemelor de control intern/managerial, precum și neimplementarea acestuia în conformitate cu prevederile legale. Astfel de nereguli au fost constatate la nivelul UATO Lipova, UATC Bocsig, UATC Birchiș, UATC Cermei, UATC Chisindia, UATC Dezna, UATC Hălmăgel, UATC Mișca, UATC Șepreuş, UATC Șimand, UATC Șiștarovăț, UATC Pleșcuța și UATC Vârfurile;
- Nereorganizarea potrivit noilor reglementări legale a activității de control financiar preventiv propriu, neregulă constatată la UATO Lipova, UATC Bocsig, UATC Chisindia, UATC Dezna, UATC Ignești, UATC Mișca, UATC Pleșcuța, UATC Șepreuş, UATC Șimand, UATC Șiștarovăț, UATC Vârfurile și UATC Vladimirescu;
- Neorganizarea activității de audit public intern de către un număr semnificativ de unități administrativ-teritoriale și anume: UATO Sebiș, UATC Bârzava, UATC Bocsig, UATC Brazil, UATC Cermei, UATC Chisindia, UATC Dezna, UATC Hălmăgel, UATC Hășmaș, UATC Ignești, UATC Mișca, UATC Moneasa, UATC Pleșcuța, UATC Șepreuş, UATC Șilindia, UATC Șimand, UATC Șiștarovăț, UATC Vladimirescu și UATC Zerind;
- Neefectuarea controlului respectării disciplinei de casă și nici verificarea zilnică, prin compartimentul financiar-contabil, a documentelor de încasări și plăți efectuate prin casieria instituției, nereguli consemnate la UATO Lipova și UATC Pleșcuța;
- Neimplementarea tuturor recomandărilor formulate de structura proprie de audit public intern, deficiență consemnată la UATO Lipova;

- Neaplicarea în totalitate a măsurilor referitoare la monitorizarea și controlul îndeplinirii de către unitățile școlare din subordine a măsurilor adiacente distribuției de fructe, din cadrul programelor de încurajare a consumului de fructe proaspete în școli, aspecte constatate la nivelul UATJ Arad.

d) Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantum și la termenele stabilite de lege, precum și identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora

- Nestabilirea, neînregistrarea și neîncasarea, în condițiile și la termenele prevăzute de lege, a unor impozite, taxe, redevențe și chirii convenite bugetelor locale. Abateri de această natură au fost constatate la UATJ Arad, unde impozitele și taxele nestabilite și neîncasate au fost în cuantum total de 4 mii lei, la UATM Arad de 14 mii lei, la UATC Bârzava de 5 mii lei, la UATC Cermei de 24 mii lei, la UATC Chisindia de 9 mii lei, la UATC Dezna de 8 mii lei, la UATC Grăniceri de 5 mii lei, la UATC Ignești de 2 mii lei, la UATC Mișca de 25 mii lei, la UATC Moneasa de 63 mii lei, la UATC Pleșcuța de 4 mii lei, la UATC Sinteza Mare de 30 mii lei, la UATC Șepreuș de 12 mii lei, la UATC Șilindia de 6 mii lei, la UATC Șiștarovăț de 62 mii lei, iar la UATC Vârfurile de 187 mii lei;
- Neînstituirea prin hotărâre a Consiliului local a taxei pentru eliberarea/vizarea anuală a autorizației privind desfășurarea de activități de alimentație publică la nivelul UATC Bârzava și UATC Chisindia;
- Neurmărirea de către personalul de specialitate din cadrul UATJ Arad, a încasării veniturilor bugetare reprezentând cota de 40 % din taxa asupra mijloacelor de transport peste 12 tone, de la unitățile administrativ-teritoriale din raza județului Arad;
- 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 UATM Arad de 27 mii lei;
- Neurmărirea modului de respectare a obligațiilor declarative ale contribuabililor, plătitori de impozite și taxe locale. Astfel de nereguli, care au determinat stabilirea de impozite suplimentare, au fost constatate în cazul UATM Arad de 68 mii lei, la UATO Lipova de 351 mii lei, la UATO Sebiș de 48 mii lei, la UATC Brazii de o mie lei, la UATC Bocsig de o mie lei, la UATC Șimand de 33 mii lei, iar la UATC Vladimirescu de 57 mii lei;
- Neluarea măsurilor 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 Dezna de 16 mii lei, la UATC Cermei de 4 mii lei, la UATC Chisindia de 12 mii lei, la UATC Hășmaș de 21 mii lei, la UATC Mișca de 6 mii lei, la UATC Șilindia de 12 mii lei, la UATC Șimand de 34 mii lei, la UATC Șiștarovăț de 11 mii lei, la UATC Vârfurile de 4 mii lei, iar la UATC Vladimirescu de 13 mii lei;
- 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 suma de 186.319 mii lei, la UATO Curtici de 1.602 mii lei, UATO Lipova 3.020 mii lei, la UATO Sebiș de 3.964 mii lei, la UATC Bârzava de 357 mii lei, UATC Birchiș 253 mii lei, la UATC Bocsig de 193 mii lei, la UATC Brazii de 103 mii lei, la UATC Cermei de 550 mii lei, la UATC Chisindia de 107 mii lei, la UATC Grăniceri de 676 mii lei, la UATC Hălmăgel de 207 mii lei, la UATC Hășmaș de 35 mii lei, la UATC Ignești de 72 mii lei, UATC Mișca 158 mii lei, la UATC Moneasa de 19 mii lei, la UATC Sinteza Mare de 254 mii lei, la UATC Șepreuș de 201 mii lei, UATC Șilindia 314 mii lei, la UATC Șimand de 688 mii lei, la UATC Șiștarovăț de 530 mii lei, la UATC Vârfurile de 345 mii lei, la UATC Vladimirescu de 3.079 mii lei, iar la UATC Zerind de 28 mii lei;

- Nerespectarea procedurilor privind declararea stării de insolvabilitate a debitorilor fiscali ai bugetului local, asemenea deficiențe fiind constatate la nivelul UATM Arad;
- Neînstituirea unor taxe speciale privind finanțarea serviciului public de salubritate, pentru beneficiarii fără contracte de prestare a acestui serviciu, abatere consemnată la UATO Lipova și la UATC Hălmăgel;
- Neinițierea măsurilor pentru intrarea în posesie, pe cale judecătorească, a titlurilor executorii în vederea încasării veniturilor nefiscale ale bugetului local reprezentând redevențe și chirii la nivelul UATM Arad;
- Neasigurarea cadrului de organizare și funcționare a activității de inspecție fiscală, în cazul UATO Sebiș, UATC Bocsig, UATC Cermei, UATC Chisindia, UATC Ignești, UATC Moneasa, UATC Pleșcuța, UATC Sinteia Mare, UATC Șilindia și UATC Zerind;
- Acceptarea unor condiții defavorabile unităților administrativ teritoriale prin contractele de administrare a pădurilor comunale de către Ocoalele silvice, sumele datorate către UATC nefiind virate lunar în termenul prevăzut de contract, iar decontarea datoriilor reciproce a fost efectuată fără verificarea exactității veniturilor realizate de prestator, abatere consemnată la UATC Brazii;
- Neluarea măsurilor în vederea recuperării tuturor debitelor reprezentând chirii, utilități și alte cheltuieli privind închirierea unor locuințe sociale către categorii de persoane fizice defavorizate, care la 31.12.2014 s-au cifrat la suma de 83 mii lei, neregulă constatată la Direcția de Dezvoltare și Asistență Comunitară Arad, entitate aflată în subordinea UATM Arad.

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 corporale, a activelor fixe corporale în curs de execuție, a creanțelor, datoriilor, concesiunilor și brevetelor. Astfel de abateri au fost constatate la nivelul UATO Lipova, UATC Bârzava, UATC Birchis, UATC Brazii, UATC Cermei, UATC Chisindia, UATC Hășmaș, UATC Ignești, UATC Moneasa, UATC Pleșcuța, UATC Șepreuș, UATC Șiștarovăț și UATC Vârfurile;
- Neelaborarea procedurilor proprii privind organizarea și efectuarea inventarierii anuale, deficiență constatată în cazul UATC Bocsig, UATC Mișca, UATC Sinteia Mare, UATC Șepreuș și UATC Șimand;
- Nefinalizarea operațiunii de inventariere generală a patrimoniului la nivelul UATC Hălmăgel;
- 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 Liceului Teoretic Sebiș aflat în subordinea UATO Sebiș, UATC Grăniceri, UATC Șepreuș, UATC Șimand, UATC Șilindia, UATC Vârfurile și UATC Zerind;
- Nerespectarea prevederilor legale privind derularea fazelor execuției bugetare a cheltuielilor, nereguli constatate la UATC Chisindia și UATC Șimand.

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

- Plata nelegală a unor cheltuieli reprezentând contravaloarea accizelor aferente gazelor naturale consumate pentru încălzit, în valoare totală de 6 mii lei la o entitate de protecție socială din subordinea UATJ Arad, precum și la o unitate școlară din subordinea UATC Șimand;
- Decontarea unor cheltuieli care exced obiectul contractelor încheiate pentru prestări de lucrări și servicii în sumă totală de 4 mii lei la nivelul UATJ Arad și UATO Curtici;
- Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor cheltuieli peste normele, cotele sau baremurile stabilite de legislația în vigoare, respectiv cote de CAS care exced nivelul legal. Astfel de abateri au fost constatate în cazul UATC Vladimirescu, unde prejudiciul total creat a fost de 33 mii lei, la UATC Grăniceri de 5 mii lei, la UATC Șilindia de 2 mii lei, iar la UATC Șiștarovăț de o mie lei;
- Achiziționarea de către UATC Șiștarovăț și UATC Vladimirescu a unor servicii de asistență juridică fără aprobarea Consiliului local, în condițiile în care cea de-a doua entitate avea angajată asistență juridică cu o societate comercială de profil în anul precedent, fiind generat astfel un prejudiciu în primul caz de 13 mii lei, iar în cel de-al doilea de 3 mii lei;
- Acordarea unor sume cu titlu de sprijin financiar, pentru unitățile de cult aparținând cultelor recunoscute în România, care nu au fost justificate în condițiile prevăzute de lege, fapt ce a cauzat un prejudiciu total de 277 mii lei în patrimoniul UATO Curtici. Aceeași abatere a fost constatată și în cazul UATJ Arad, unde prejudiciul constatat a fost de 39 mii lei, la UATC Șimand de 27 mii lei, la UATC Vladimirescu de 16 mii lei, iar la UATC Bocsig de 4 mii lei;
- Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de deplasare ale persoanelor care ocupă o funcție de demnitate publică s-au efectuat pe baza unor ordine de deplasare care nu conțin informații legate de scopul și destinația delegării, precum și durata delegării, abatere consemnată în cazul UATM Arad;
- Decontarea unor cheltuieli de deplasare fără respectarea prevederilor legale, în sensul că acestea au fost decontate pe baza bonurilor de achiziție combustibil și nu în funcție de distanța parcursă și de prețul combustibilului, prejudiciindu-se resursele bugetului UATC Vladimirescu cu suma de 5 mii lei;
- Decontarea unor cheltuieli de transport efectuate cu autoturismul proprietate a UATC Șepreuș fără ca prestațiile de transport să fie consemnate în foi de parcurs și fișa activității zilnice a autovehiculului, fapte care au generat un prejudiciu în sumă de 15 mii lei în resursele bugetare ale entității;
- Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor bunuri și servicii care nu au legătură cu activitatea instituției, abatere consemnată la UATC Bârzava unde s-a generat un prejudiciu de 21 mii lei, la UATC Dezna de 2 mii lei, la UATC Chisindia de 7 mii lei, la UATC Ignești de 13 mii lei, la UATC Șepreuș de o mie lei, la UATC Șimand de 15 mii lei, la UATC Șilindia de 3 mii lei, iar la UATC Vârfurile de 2 mii lei;
- Plata dublă a unor servicii juridice, atât pe baza contractului de prestări servicii, cât și pe baza actelor adiționale la acest contract care detaliază serviciile contractate, generându-se un prejudiciu în resursele bugetului UATO Curtici de 62 mii lei;
- Acceptarea la plată și decontarea unor cantități de lucrări mai mari decât cele real executate, fapt ce a produs un prejudiciu în resursele bugetului UATO Curtici de 66 mii lei, la UATC Bocsig de 45 mii lei, la UATC Șimand de 6 mii lei, la UATC Vârfurile de 7 mii lei și la UATC Zerind de 5 mii lei;
- Acceptarea la plată și decontarea unor lucrări de investiții fără ca acestea să fie justificate prin situațiile de lucrări anexate la facturi, fapt ce a condus la prejudicierea bugetului UATM Arad cu suma de 40 mii lei, la UATO Curtici cu suma de o mie lei și la Școala Gimnazială „Vasile Pop” Bocsig, instituție publică aflată în subordinea U.A.T.C. Bocsig de 5 mii lei;

- Efectuarea unor cheltuieli privind acordarea unor drepturi de personal neprevăzute de legislația în vigoare, fapt ce a determinat prejudicierea resurselor financiare ale UATO Lipova cu 246 mii lei, la UATC Sinteia Mare cu suma de 100 mii lei, la UATC Chisindia cu suma de 5 mii lei, iar la UATC Hălmăgel cu suma de o mie lei;
- Plata unor cheltuieli cu bunuri și servicii precum și de capital fără echivalent în contraprestație, fapt care a cauzat un prejudiciu în patrimoniul UATO Lipova de 9 mii lei, la Spitalul Orășenesc Lipova din subordinea UATO Lipova de 10 mii lei, la Liceul Atanasie Marinescu Lipova din subordinea UATO Lipova de 3 mii lei, la UATO Sebiș de 42 mii lei, la Spitalul de boli cronice Sebiș din subordinea UATO Sebiș de 11 mii lei, la UATC Dezna de 2 mii lei, la UATC Grăniceri de 7 mii lei și la UATC Șepreuș de 10 mii lei;
- Plata unor servicii, fără existența documentelor justificative, din resursele bugetare ale UATO Lipova, care a cauzat un prejudiciu în suma de 24 mii lei, precum și decontarea unor cheltuieli cu consumul de carburanți pe bază de bonuri fiscale care nu întrunesc condițiile legale de a constitui document justificativ în cazul UATC Grăniceri, unde a fost creat un prejudiciu de 3 mii lei;
- Atribuirea de material lemnos cu titlu gratuit de către UATO Lipova, generându-se un prejudiciu de 19 mii lei;
- Finanțarea unor cheltuieli neeligibile pentru activitatea sportivă, fapt ce a generat producerea unui prejudiciu în resursele bugetului UATO Sebiș de 497 mii lei, iar la UATC Vladimirescu de 19 mii lei;
- Nerespectarea prevederilor legale referitoare la finanțarea nerambursabilă din fonduri publice a unor asociații și fundații, neregulă consemnată la UATC Zerind care a cauzat un prejudiciu în patrimoniul entității de 16 mii lei;
- Ordonanțarea și achitarea cheltuielilor cu titlu de ajutoare de încălzire pentru perioada sezonului rece, fără îndeplinirea condițiilor prevăzute de lege, în sensul că beneficiarii acestor forme de sprijin financiar au realizat venituri din salarii peste nivelele care condiționează acordarea drepturilor de această natură și/ sau aceștia au deținut disponibilități bănești, în conturi bancare, de peste 3 mii lei, situație care a determinat pierderea dreptului de a beneficia de ajutoare pentru încălzire, fiind cauzat un prejudiciu în patrimoniul Direcției de Dezvoltare și Asistență Comunitară Arad, entitate aflată în subordinea UATM Arad, în sumă de 242 mii lei;
- Achitarea unor cheltuieli cu alimente peste normele, cotele și baremurile prevăzute de normele legale în vigoare, în cazul Direcției de Dezvoltare și Asistență Comunitară Arad din subordinea UATM Arad, fiind generat un prejudiciu de 127 mii lei;
- Plata unor tarife de salubritate, peste nivelul legal, către un operator economic, care a cauzat un prejudiciu în sumă de 58 mii lei în resursele bugetare ale UATC Cermei;
- Neluarea măsurilor, înăuntrul termenului de prescripție, de urmărire și încasare a unor impozite și taxe, redevențe și amenzi contravenționale, fapt ce a creat un prejudiciu în bugetul local al UATO Sebiș de 9 mii lei, la UATC Cermei de 8 mii lei, la UATC Chisindia de 12 mii lei, la UATC Ignești de 2 mii lei, iar la UATC Șiștarovăț de 21 mii lei;
- Nejustificarea prin bunuri livrate și servicii prestate a unor avansuri acordate din resursele bugetare ale UATC Șepreuș, fiind astfel cauzat un prejudiciu de 30 mii lei;
- Neefectuarea demersurilor legale, în condițiile și la termenele prevăzute de lege, în vederea lichidării debitelor din patrimoniul UATC Grăniceri, în valoare de 176 mii lei, cauzate de săvârșirea unor fapte penale (delapidări), de către foști angajați ai entității.

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

- Nerespectarea procedurii de vânzare prin licitație sau prin negociere directă, după caz, a masei lemnoase exploatată din pădurea aflată în proprietatea UATO Lipova, ceea ce a determinat prejudicierea bugetului local cu suma de 39 mii lei;
- Neconstituirea garanțiilor de bună execuție în cazul unor contracte de lucrări de investiții, neregulă constatată în cazul UATO Sebiș și la Spitalul de boli cronice Sebiș, instituție subordonată acesteia;
- Achiziția de către UATC Moneasa a unui activ de natura terenurilor, fără existența unor prevederi bugetare la secțiunea de dezvoltare a bugetului local și fără a fi inclusă în programul de investiții.

e.4. Obligațiile statului și ale unităților administrativ teritoriale și plata acestora

- Neîndeplinirea de către UATJ Arad a obligației legale de a vira la bugetul statului garanțiile de participare la licitație și de bună execuție prescrise în sumă totală de 10 mii lei;
- Neîndeplinirea de către UATJ Arad a obligației legale de a vira în perioada 2012 – 2014 la Casa socială a constructorilor a cotei de 0,5 % asupra investițiilor realizate, în sumă totală de 55 mii lei;
- Nevirarea de către UATC Vladimirescu a sumelor încasate din vânzarea locuințelor în rate către Fondul extrabugetar constituit la nivelul Ministerului Finanțelor Publice, în cuantum total de 161 mii lei.

e.5. Alte constatări

- Nerespectarea regimului juridic al decontărilor între UATC Moneasa și furnizorii de bunuri și servicii, prin ocolirea conturilor deschise la trezoreria statului;
- Încheierea nelegală a unor contracte de finanțare între UATO Sebiș și structurile sportive beneficiare, constând în nestabilirea unor clauze contractuale obligatorii, cum ar fi: suma stabilită pentru finanțarea programelor defalcată pe obiective, activități și naturi de cheltuieli, precum și inexistența unor contracte de finanțare pentru sumele alocate unor structuri sportive de către UATC Bârzava și UATC Grăniceri, fapt ce a generat un prejudiciu în resursele bugetare locale, în primul caz de 52 mii lei, iar în cel de-al doilea de 27 mii lei;
- Neluarea măsurilor legale în vederea înlocuirii amenzilor contravenționale aplicate contravenienților rău – platnici cu sancțiunea obligării acestora la prestarea unor activități în folosul comunității, neregulă constatată în cazul UATM Arad și UATC Birchiș;
- Decontarea de către UATC Pleșcuța a unor lucrări neexecutate privind obiectivul de investiții „Aducțiune de apă”, finanțat din resursele bugetare ale Ministerului Dezvoltării Regionale și Administrației Publice Locale, fapt ce a condus la mascarea neutilizării unor credite bugetare la data de 31.12.2014, astfel că, în loc să fie virate la bugetul de stat, sumele au fost reportate pentru exercițiul bugetar al anului 2015. Consecința abaterii constatate a generat în resursele bugetului de stat pe anul 2014 un prejudiciu în sumă de 556 mii lei;
- Neconducerea potrivit reglementărilor legale a Registrului datoriei publice locale, aspecte consemnate la UATC Sinte Mare;
- Neconstituirea garanțiilor aferente bunurilor din patrimoniul UATC Bârzava, concesionate unor persoane fizice și juridice;
- Neconstituirea garanțiilor materiale în condițiile prevăzute de lege, pentru persoanele cu atribuții de gestionare a numerarului provenit din încasarea impozitelor și taxelor locale, la nivelul UATC Grăniceri;
- Neefectuarea demersurilor legale pentru clarificarea regimului juridic al bunurilor aflate în proprietatea UATC Moneasa.

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

a. Principalele constatări rezultate urmare acțiunii de control a situației, evoluției și a modului de administrare a patrimoniului public și privat al unităților administrative teritoriale de către R.A. de interes local și S.C. cu capital integral sau majoritar al U.A.T.

a.1. Elaborarea și aprobarea bugetelor de venituri și cheltuieli

- Neprezentarea spre aprobare a proiectului bugetului de venituri și cheltuieli al SC Eco Lipova SRL Consiliilor locale ale unităților administrativ teritoriale care dețin părți sociale la această entitate;
- Nefundamentarea realistă a veniturilor SC Eco Lipova SRL în sensul că nu au fost avute în vedere veniturile de realizat din prestațiile de salubritate efectuate persoanelor fizice și juridice care au refuzat încheierea de contracte de salubritate.

a.2. Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare

- Neorganizarea și neconducerea contabilității clienților și a stocurilor în concordanță cu normele contabile în vigoare la nivelul SC Eco Lipova SRL.

a.3. Organizarea și exercitarea controlului intern/managerial

- Neorganizarea și neexercitarea la nivelul SC Eco Lipova SRL, a controlului financiar preventiv propriu, controlului intern/managerial, precum și a activității de control financiar de gestiune, în timp ce la SC Recons SA Arad, activitatea de control financiar preventiv propriu a avut un caracter formal și ineficient, nefiind în măsură să stopeze operațiunile economice nelegale și inoportune;
- Neexercitarea auditului statutar asupra situațiilor financiare întocmite de către SC Eco Lipova SRL pentru exercițiile financiare 2012 și 2013.

a.4. Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor

- Neurmărirea și neîncasarea creanțelor societății S.C. Eco Lipova S.R.L. rezultate din contractele de salubritate încheiate la data de 31.12.2014, valoarea acestor creanțe fiind de 180 mii lei;
- Necalcularea, nefacturarea, neînregistrarea și neîncasarea penalităților de întârziere datorate de către agenții economici ai SC Eco Lipova SRL, în cuantum total de 30 mii lei, cu consecințe asupra gradului de realizare a veniturilor entității.

a.5. Calitatea gestiunii economico-financiare

- Neorganizarea acțiunii de inventariere anuală a patrimoniului SC Recons SA Arad, sau organizarea defectuoasă a acestei acțiuni la nivelul SC Eco Lipova SRL;
- Necalcularea și neperceperea la nivelul SC Recons SA Arad a unor penalități de întârziere pentru depășirea termenului legal de justificare a avansurilor primite de către angajați ai entității, pentru achiziționarea unor materiale;
- Neurmărirea și neîncasarea unor creanțe restante reprezentând chiriile datorate de către un operator economic aflat în insolvență, fapt ce a generat producerea unui prejudiciu în patrimoniul SC Recons SA Arad în sumă de 34 mii lei;

- Nerecuperarea de la mai mulți beneficiari a unor lucrări de reparații și valori materiale, prin neincluderea contravalorii acestora în situațiile de lucrări și facturile emise către beneficiari, ceea ce a condus la crearea unui prejudiciu în resursele SC Recons SA Arad de 50 mii lei;
- Angajarea și achitarea unor cheltuieli facturate de către mai mulți furnizori peste nivelul celor facturate și încasate de la beneficiarii finali ai lucrărilor, precum și achitarea unor valori materiale către furnizori în condițiile în care acestea au fost suportate din resursele financiare ale societății. Prejudiciile cauzate în patrimoniul SC Recons SA Arad s-au cifrat la suma de 21 mii lei;
- Cedarea de către conducerea SC Recons SA Arad, în detrimentul intereselor societății, a unor lucrări de reparații către o societate privată, în condițiile în care tranzacțiile între cele două societăți nu s-au efectuat pe bază de contract de subantrepriză, iar comenzile emise către agentul economic privat nu au avut la bază acordul scris al Primăriei municipiului Arad, conform clauzelor contractelor încheiate între SC Recons SA și unitatea administrativ teritorială;
- Nespecificarea în comenzile emise de către SC Recons SA Arad a naturii lucrărilor ce urmează a fi executate, volumul lor și preturile unitare de deviz, concomitent cu efectuarea decontării facturilor emise de către beneficiar fără existența unor situații de lucrări, cât și a proceselor verbale de recepție a lucrărilor, facturile în cauză neincluzând nici elemente cantitative și valorice care să confirme exactitatea și realitatea prestațiilor efectuate, fiind cauzat un prejudiciu în resursele financiare ale SC Recons SA Arad în cuantum total de 575 mii lei;
- Acordarea membrilor comisiei de cenzori ai SC Recons SA Arad a unor indemnizații lunare, fără existența documentelor justificative în măsură să ateste îndeplinirea legală a atribuțiilor legale, ceea ce a cauzat un prejudiciu în resursele entității în valoare de 35 mii lei;
- Decontarea la nivelul entității mai sus menționat a unor cheltuieli de deplasare pe bază de documente justificative (ordine de deplasare) care nu au îndeplinit calitatea de document justificativ, abatere care a generat producerea unui prejudiciu în patrimoniul entității de 9 mii lei;
- Majorarea cheltuielilor de exploatare ale SC Eco Lipova SRL prin înregistrarea în contabilitate a unor piese de schimb și materiale, fără existența documentelor justificative, care să ateste intrarea și ieșirea din patrimoniu a acestor valori materiale, fiind cauzat un prejudiciu în patrimoniul entității în sumă de 84 mii lei;
- Achitarea unor penalități de întârziere pentru neplata unor chirii, în mod nejustificat, în condițiile existenței unor disponibilități bănești în conturile bancare ale SC Eco Lipova SRL, fapt ce a generat un prejudiciu în sumă totală de 54 mii lei;
- Acordarea salariilor S.C. Eco Lipova SRL, a unor tichete de masă peste nivelul prevăzut în bugetul de venituri și cheltuieli al entității abatere care a generat un prejudiciu în resursele financiare ale entității de 5 mii lei.

a.6. Nerespectarea prevederilor legale referitoare la atribuirea, administrarea și derularea contractelor de achiziție publică

- Neîntocmirea programului anual al achizițiilor publice la nivelul S.C. Eco Lipova SRL.

a.7. Alte obiective

- Neconstituirea la nivelul SC Eco Lipova SRL a fondului pentru închiderea depozitului de deșeuri estimat la nivelul sumei de 212 mii lei;

b. Constatările rezultate în urma efectuării controlului fondurilor alocate din bugetele locale pentru activități nonprofit de interes general (asociații și fundații)

b.1. Elaborarea și fundamentarea programelor de finanțări nerambursabile

- Neelaborarea programelor anuale pentru acordarea de finanțări nerambursabile de către instituția abilitată aflată în subordinea UATJ Arad.

b.2. Respectarea cadrului legal care reglementează fiecare tip de finanțare

- Acordarea unor finanțări nerambursabile fără respectarea criteriilor de eligibilitate în cadrul unui număr de 9 proiecte, ceea ce a produs un prejudiciu total de 129 mii lei în resursele financiare ale bugetului județului Arad;
- Selectarea unor proiecte și acordarea de finanțări nerambursabile în condițiile evaluării eronate a unor criterii specifice aferente acestora, abatere care a generat crearea unui prejudiciu în patrimoniul UATJ Arad în valoare de 9 mii lei;
- Neelaborarea strategiei de dezvoltare a serviciului Asociației de Dezvoltare Intercomunitară Sistem Integrat de Gestionare a Deșeurilor din județul Arad, care să cuprindă investițiile necesare atingerii obiectivelor, prioritizarea acestora, precum și planul de implementare a acestora, și pe de altă parte, nemonitorizarea derulării proiectului de investiții în infrastructura tehnico-edilitară aferentă serviciului pe bază de rapoarte, care să ateste efectuarea acesteia;
- Neimplementarea la termenele stabilite a Proiectului „Sistem de management integrat al deșeurilor solide în județul Arad”, cu impact negativ asupra respectării criteriilor de eficiență și eficacitate în utilizarea fondurilor publice și administrarea patrimoniului public;
- Existența unui număr de 24 de membri ai asociației ADI-deșeuri care au înregistrat cotizații restante în valoare totală de 176 mii lei, măsurile de recuperare a sumelor restante de către conducerea asociației rezumându-se doar la notificarea acestora, fără a lua și alte măsuri active de recuperare.

b.3. Modul de utilizare a sumelor alocate diverșilor beneficiari

- Au fost acordate finanțări nerambursabile către o asociație în condițiile în care achizițiile de bunuri efectuate de către aceasta s-au efectuat de la societăți comerciale sau alte asociații unde persoanele asociate au avut în același timp aceeași calitate și în entitatea care a beneficiat de alocarea de fonduri nerambursabile. Facturile care au stat la baza decontării bunurilor achiziționate nu au conținut elementele cantitative și valorice în măsură să ateste realitatea și exactitatea operațiunilor de achiziții efectuate în cadrul proiectelor finanțate, ceea ce a cauzat un prejudiciu în resursele financiare ale UATJ Arad de 130 mii lei;
- Neefectuarea unor verificări, potrivit atribuțiilor legale, asupra modului de derulare a contractelor de finanțare nerambursabilă de către organele de specialitate ale UATJ Arad.

III.3. Cazuri de aplicare a amenzilor contravenționale

În exercițiul bugetar al anului 2015 a fost aplicat un număr de 9 amenzi contravenționale ca urmare a acțiunilor de audit financiar desfășurate la UATC Bocsig, UATC Dezna, UATC Grăniceri, UATC Hălmăgel, UATC Ignești, UATC Moneasa, UATC Pleșcuța, UATC Șiștarovăț și UATC Zerind.

În cazul UATC Hălmăgel și UATC Șiștarovăț au fost constatate abateri contravenționale constând în nesupunerea spre aprobarea consiliului local a conturilor anuale de execuție bugetară pe anul 2014. Ambele amenzi contravenționale aplicate persoanelor contraveniente, în sumă de 500 lei, au fost încasate în timpul auditului financiar.

La UATC Zerind, fapta contravențională s-a referit la nereevaluarea la termenele legale a activelor fixe corporale, care a fost sancționată cu o amendă în sumă de 3.000 lei, încasată în timpul acțiunii de audit financiar.

În cazul UATC Pleșcuța, a fost aplicată o amendă contravențională în sumă de 3.000 lei pentru o contravenție constând în neconducerea contabilității în conformitate cu normele legale. Amenda în cauză a fost achitată în timpul și ca urmare a acțiunii de audit financiar.

În ceea ce privește UATC Bocsig, UATC Dezna și UATC Ignești, au fost aplicate câte o amendă contravențională în sumă de 1.000 lei, în primele două cazuri pentru nepublicarea pe pagina proprie de internet a situațiilor financiare întocmite pentru anul 2014, iar în celălalt caz, pentru neexercitarea controlului financiar preventiv propriu asupra unor operațiuni patrimoniale.

În cazul UATC Moneasa a fost aplicată o amendă contravențională în sumă de 2.000 lei pentru nerespectarea regimului juridic al efectuării plăților prin conturi deschise la Trezoreria Statului.

Precizăm că, în cazul UATC-urilor Bocsig, Dezna, Ignești și Moneasa amenziile contravenționale au fost încasate în totalitate.

Nu în ultimul rând și la nivelul UATC Grăniceri a fost aplicată o amendă contravențională de 3.000 lei pentru contravenții constând în neconducerea potrivit legii a evidenței contabile a unor elemente patrimoniale. Până la data finalizării auditului financiar nu a fost încasată amenda contravențională.

III.4. Alte aspecte

În vederea valorificării constatrilor legate de fapte pentru care au existat indicii că au fost săvârșite cu încălcarea legii penale, într-un singur caz a fost aprobată sesizarea organelor de urmărire penală competente față de unele constatări reținute în urma acțiunii de control desfășurată la S.C. Eco Lipova S.R.L. Lipova în trimestrul I al anului 2015.

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 constatrilor 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 convenite bugetelor locale, recuperarea prejudiciilor constatate precum și în vederea înlăturării abaterilor cu caracter financiar – contabil.

IV. Concluzii și recomandări

Conținutul raportului pune în lumină, atât ca volum, cât și ca frecvență, multiple abateri cu caracter financiar cauzatoare de pierderi și risipă de resurse precum și prejudicii patrimoniale care atestă că, în multe cazuri autoritățile administrației publice locale nu au manifestat interesul necesar în vederea asigurării unei discipline financiar-bugetare ferme în gestionarea și utilizarea resurselor publice, în concordanță cu principiile legalității, regularității, economicității și eficienței.

Neregulile și abaterile cu caracter financiar s-au referit la fundamentarea proiectelor de buget ale autorităților publice locale, organizarea și conducerea contabilității publice, exactitatea și realitatea situațiilor financiare, organizarea, implementarea, menținerea și dezvoltarea sistemelor de management și control intern, la asigurarea cadrului organizatoric și funcțional al auditului public intern, la stabilirea, urmărirea și încasarea 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 frecvente cazuri, a unui management financiar defectuos și/sau neperformant, caracterizat, printre altele, prin necunoașterea și neaplicarea procedurilor de formare, gestionare și utilizare a resurselor financiare ale bugetelor locale, relevăm mai multe cauze majore care au generat abaterile cu caracter financiar-contabil prezentate în raport:

- a) Neorganizarea corespunzătoare de către ordonatorii principali de credite a activității de colectare a creanțelor bugetare care a contribuit la insuficiența resurselor necesare finanțării activităților specifice și, pe de altă parte, a prejudiciat bugetul local prin pierderi cauzate de prescrierea dreptului de acțiune pentru recuperarea acestor creanțe;
- b) Neorganizarea, neimplementarea sau organizarea formală și ineficientă a sistemelor de control intern/manageriale, inclusiv a auditului public intern, menite să stopeze fraudă și risipa în utilizarea fondurilor publice;
- c) Constrângeri privind numărul și structura de personal, precum și insuficienta motivație a personalului care contribuie la neîndeplinirea atribuțiilor de serviciu;
- d) Pregătirea profesională, de cele mai multe ori, necorespunzătoare a personalului de specialitate din cauza unor politici defectuoase de pregătire și evaluare a personalului, cu impact negativ asupra repetabilității unor abateri cu caracter financiar constatate în perioadele anterioare;
- e) Neimplementarea, în multiple cazuri, a unor programe asistate pe calculator privind contabilitatea publică, evidența și urmărirea veniturilor cuvenite bugetelor locale, care afectează negativ corectitudinea calculelor, evidențelor și a raportărilor;
- f) Necunoașterea și/sau interpretarea eronată a reglementărilor legale, atât la nivelul autorităților deliberative, cât și a celor executive și ale personalului angajat în cadrul unităților administrativ-teritoriale, cu remarca că și legislația complexă, stufoasă și uneori ambiguă creează dificultăți de interpretare și implementare.

Raportat la constatările și concluziile rezultate în urma acțiunilor de control/audit desfășurate în anul 2015, 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 credite ai bugetelor locale:

1. Elaborarea mai riguroasă și mai realistă a proiectelor de bugete locale, pe baza inventarierii anuale a masei impozabile și a nevoilor comunităților locale, în scopul stabilirii unor priorități în alocarea resurselor bugetare;

2. Includerea obiectivelor de investiții și a celorlalte cheltuieli asimilate investițiilor în programele de investiții anuale-anexe la bugetele anuale, numai dacă, în prealabil, documentațiile tehnice, notele de fundamentare vizând necesitatea și oportunitatea aferente acestora au fost elaborate și aprobate în conformitate cu dispozițiile legale;

3. Creșterea gradului de colectare a impozitelor și taxelor locale prin aplicarea tuturor procedurilor de executare silită prevăzute de normele legale în vigoare;

4. Organizarea și exercitarea activității de inspecție fiscală pentru combaterea fenomenelor de sustragere de la plata impozitelor și taxelor locale;

5. Maximizarea veniturilor proprii ale instituțiilor publice din subordine, care se finanțează din aceste surse, împreună cu subvenții acordate din bugetele locale;

6. Consolidarea execuției bugetare prin asigurarea cadrului organizatoric și funcțional al sistemelor de management și control intern, inclusiv auditul public intern;

7. 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;

8. Extinderea și utilizarea efectivă a standardelor de cost aprobate pentru diferite categorii de cheltuieli și servicii publice;

9. 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;

10. 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;

11. Respectarea riguroasă a legislației din domeniul achizițiilor publice referitoare la planificarea achizițiilor publice, inițierea și lansarea procedurilor de achiziție, derularea și finalizarea procedurilor de achiziție publică și administrarea contractelor de achiziție publică, în vederea maximizării raportului cost-eficiență(eficacitate) în utilizarea fondurilor publice;

12. 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.

La finalul raportului, concluzionând asupra acțiunilor de control/audit desfășurate în anul 2015, de către Camera de Conturi Arad, asupra execuțiilor bugetare ale unităților administrativ-teritoriale din raza județului Arad, este de reliefat faptul că structura noastră teritorială și-a concentrat eforturile în direcția detectării slăbiciunilor, vulnerabilităților și disfuncționalităților managementului economico-financiar, în scopul creșterii nivelului calitativ și a responsabilității autorităților publice locale în gestionarea fondurilor publice.

Acest obiectiv, în opinia noastră, este de cel mai înalt interes public, care contribuie la economisirea și utilizarea eficientă a resurselor publice locale, condiții fundamentale asigurării progresului social – economic la nivelul comunităților locale.