



# CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

## CAMERA DE CONTURI CARAȘ-SEVERIN

Reșița, Strada Timișorii nr.5, Cod 320232

Telefon: +40 255.226.066;

[www.curteadeconturi.ro](http://www.curteadeconturi.ro), E-mail : [cccarasseverin@rcc.ro](mailto:cccarasseverin@rcc.ro)

### RAPORT PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2014

#### la nivelul județului CARAȘ-SEVERIN

#### I. Prezentare generală

##### 1. Sfera și competențele de activitate

Curtea de Conturi, în temeiul Constituției României, republicată, și al 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.

Curtea de Conturi prin structurile sale teritoriale, elaborează și transmite autorităților publice deliberative ale unităților administrativ-teritoriale rapoarte referitoare la finanțele publice locale.

Camera de Conturi a județului Caraș-Severin, ca structură teritorială a Curții de Conturi a României, își desfășoară activitatea în baza prevederilor Legii nr. 94/1992, republicată, ale regulamentelor și normelor emise de Curtea de Conturi a României.

Activitatea Camerei de Conturi a județului 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 a județului 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 a județului 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.

Prezentul raport a fost elaborat în temeiul art.40 din Legea nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, este destinat utilizatorilor interesați asupra modului în care se utilizează banul public, și prezintă o sinteză a constatărilor, concluziilor și recomandărilor cu privire la utilizarea resurselor financiare și administrarea patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale, consemnate în actele de verificare încheiate ca urmare a misiunilor de audit desfășurate la entitățile publice locale, de către auditorii publici externi din cadrul Camerei de Conturi a județului Caraș-Severin, în limita competențelor stabilite prin Legea nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată.

## 2. Domeniul supus auditării

Activitatea Camerei de Conturi a județului Caraș-Severin a cuprins întreg spectrul procesului bugetar derulat în exercițiul financiar al anului 2014, respectiv, elaborarea, aprobarea, executarea, controlul și raportarea bugetelor unităților administrativ-teritoriale prevăzute în Programul de activitate al anului 2015, aprobat de Plenul Curții de Conturi.

Bugetul general centralizat al unităților administrativ-teritoriale din județul Caraș-Severin, pentru exercițiul bugetar al anului 2014, 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.

### Structura și execuția bugetului pe anul 2014 pe ansamblul județului Caraș-Severin

Conform datelor furnizate de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Caraș-Severin, sinteza veniturilor și cheltuielilor pentru exercițiul bugetar 2014, pe elementele componente ale bugetului general centralizat al unităților administrativ-teritoriale din județul Caraș-Severin, este prezentată în tabelul de mai jos:

mii lei

	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	Excedent/ Deficit
1. Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, județelor	850.276	836.292	13.984
2. Bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii	143.131	145.271	-2.140
3. Bugetele creditelor externe	-	-	-
4. Bugetele creditelor interne	16.401	12.705	3.696
5. Bugetele fondurilor externe nerambursabile	-	-	-

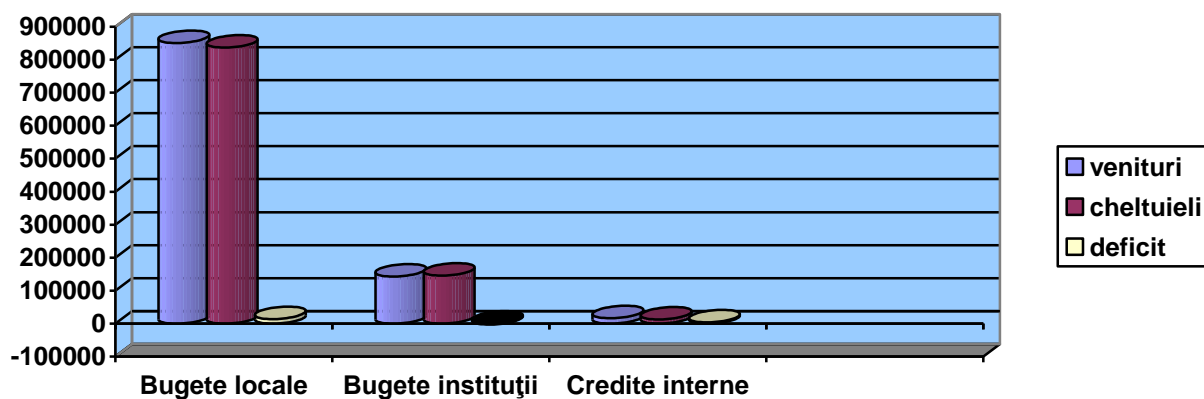
Din datele prezentate în tabelul de mai sus rezultă că, în total buget general centralizat la nivelul județului Caraș-Severin, veniturile și cheltuielile bugetelor locale dețin o pondere importantă în totalul execuției bugetare.

Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județului Caraș-Severin au înregistrat la finele anului 2014 un excedent bugetar în sumă de 13.984 mii lei.

De asemenea, bugetele împrumuturilor interne au înregistrat la finele anului 2014 un excedent bugetar în sumă de 3.696 mii lei. Doar bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii, au înregistrat la finele anului 2014 un deficit bugetar în sumă de 2.140 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.

Comparativ cu execuția bugetară a anului precedent, veniturile încasate pe total bugete în anul 2014 sunt superioare celor înregistrate în anul 2013.

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



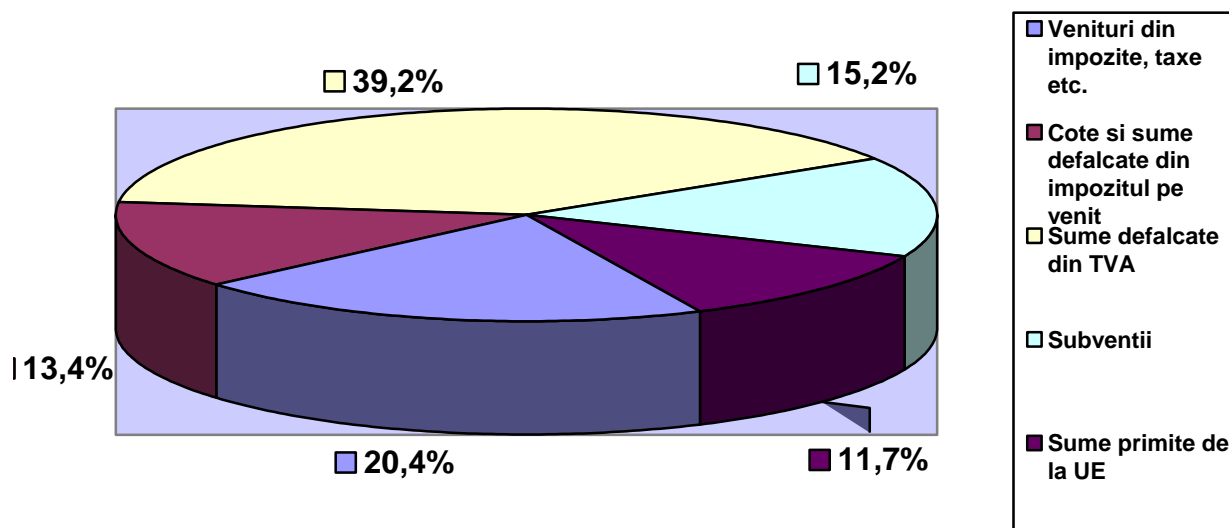
#### Execuția sintetică a veniturilor bugetelor locale pe anul 2014

Execuția sintetică a veniturilor bugetelor locale pe anul 2014 agregate pe ansamblul județului, respectiv totalitatea bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și bugetul propriu al județului Caraș-Severin, așa cum sunt definite de Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, se prezintă astfel:

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări	% încasări din prevederi inițiale	% încasări din prevederi definitive
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	96.100	183.863	173.821	180,9	94,5
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	130.778	140.150	114.358	87,4	81,6
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	246.257	335.954	333.523	135,4	99,3
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	71.478	155.823	129.166	180,7	82,9
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	90.747	125.574	99.408	109,5	79,2
<b>VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)</b>	<b>635.360</b>	<b>941.364</b>	<b>850.276</b>	<b>133,8</b>	<b>90,3</b>

mii lei

Grafic structura veniturilor realizate (încasări) la nivelul județului Caraș-Severin pe anul 2014, pe surse se prezintă astfel:



Potrivit datelor prezentate mai sus, veniturile totale realizate la nivelul ordonatorilor principali de credite, au fost în sumă de 850.276 mii lei, sub nivelul celor prognozate, acestea reprezentând 90,3% din nivelul prevederilor definitive, ceea ce reprezintă o nerealizare a veniturilor prevăzute în sumă absolută de 91.088 mii lei. În cadrul veniturilor încasate, ponderea cea mai mare o dețin sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată 39,2%, urmate de veniturile din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte și alte venituri 20,4%. Comparativ cu veniturile totale realizate în anul 2013 în sumă de 705.673 mii lei, în anul 2014 se înregistrează o creștere a veniturilor realizate cu 20,5%, iar în sumă absolută cu 144.603 mii lei.

Veniturile proprii ale bugetelor locale, formate din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte și alte venituri încasate în anul 2014, s-au situat la nivelul sumei de 173.821 mii lei, ceea ce reprezintă 20,4% din valoarea totală a veniturilor realizate, în creștere față de anul precedent cu 37,1%.

Cotele și sumele defalcate din impozitul pe venit au fost realizate la nivelul sumei de 114.358 mii lei (13,4%), înregistrându-se o ușoară scădere față de anul precedent în sumă absolută de 971 mii lei.

Sumele defalcate din TVA au fost realizate în sumă de 333.523 mii lei, ceea ce reprezintă 39,2% 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. Și la această categorie se înregistrează o creștere față de anul precedent cu 27,8%.

Subvențiile primite de la alte nivele ale administrației publice au fost în sumă de 129.166 mii lei, ceea ce reprezintă 15,2% 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 99.408 mii lei, înregistrând o creștere față de anul precedent cu 24,3%.

## Execuția sintetică a cheltuielilor bugetelor locale pe anul 2014

Execuția sintetică a cheltuielilor bugetelor locale pe anul 2014 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	224.416	258.947	256.219	114,2	98,9
2.Bunuri și servicii	150.470	194.215	171.846	114,2	88,5
3. Dobânzi	13.119	17.929	15.287	116,5	85,3
4. Subvenții	2.900	5.100	4.242	146,3	83,2
5. Fonduri de rezervă	750	-	-	-	-
6. Transferuri între unități ale administrației publice	10.406	25.245	24.580	236,2	97,4
7. Alte transferuri	1.902	2.484	1.981	104,1	79,7
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	130.559	183.125	109.262	83,7	59,7
9. Asistență socială	64.485	66.427	63.332	98,2	95,3
10. Alte cheltuieli	6.126	6.037	5.921	96,6	98,1
11.Cheltuieli de capital	50.442	209.126	164.681	326,5	78,7
12. Operațiuni financiare	14.335	35.556	34.667	241,8	97,5
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-24	-13.395	-15.726	65.525,0	117,4
<b>CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)</b>	<b>669.886</b>	<b>990.796</b>	<b>836.292</b>	<b>124,8</b>	<b>84,4</b>

Gradul de execuție a cheltuielilor bugetelor locale, comparativ cu prevederile definitive, a fost de 84,4%, remarcându-se o execuție ridicată a cheltuielilor de personal 98,9%, a cheltuielilor cu bunuri și servicii 88,5% și a cheltuielilor cu asistența socială 95,3%.

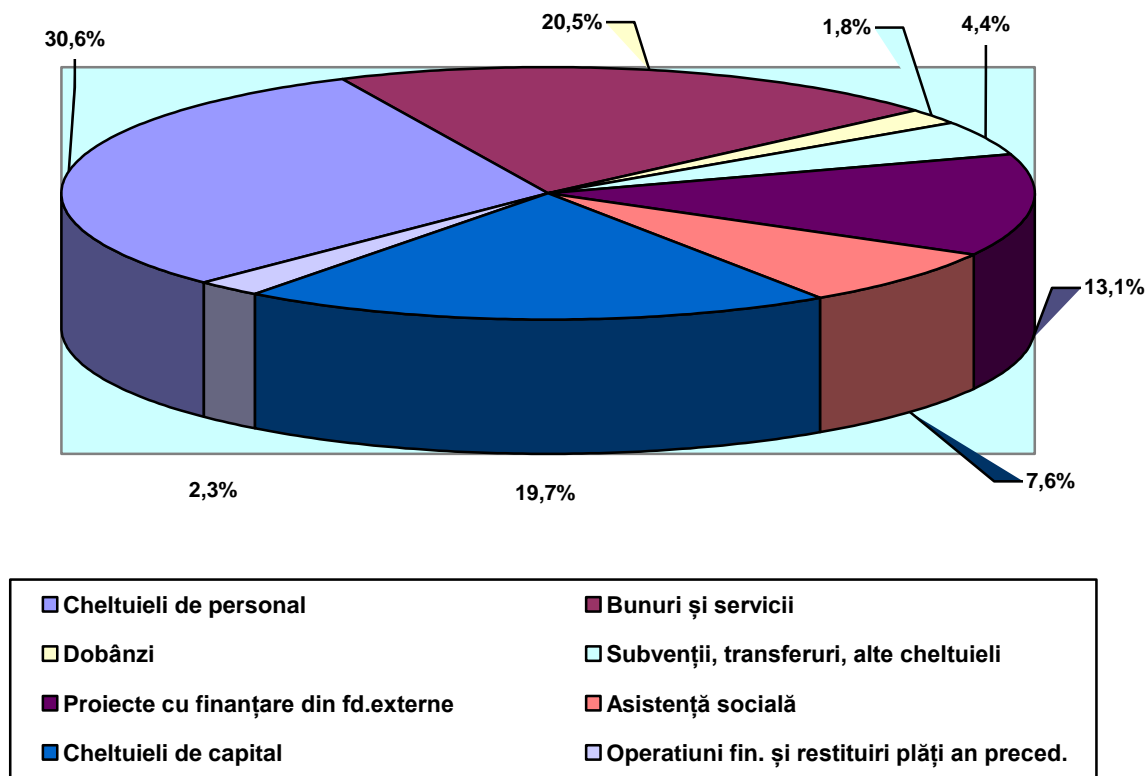
Cea mai scăzută execuție a cheltuielilor s-a înregistrat la proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile 59,7%, precum și la cheltuieli de capital 78,7%.

Din analiza execuției cheltuielilor (plăților efectuate) la nivelul județului Caraș-Severin în anul 2014, se constată că o pondere importantă o dețin cheltuielile curente 78,4% (nr. crt. 1-10). În cadrul cheltuielilor curente, cheltuielile de personal dețin ponderea cea mai însemnată 39,2%, urmate de cheltuielile cu bunuri și servicii care dețin 26,3%, proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile care dețin 16,7%, și asistența socială care deține 9,7%.

Cheltuielile de capital dețin 19,7% din totalul cheltuielilor (plăților efectuate), de unde rezultă că și în anul 2014 tendința de orientare a fondurilor publice a fost în principal spre cheltuieli sociale și spre consum și într-o mai mică măsură spre investiții. Cu toate acestea, cheltuielile de capital au înregistrat în anul 2014 o creștere semnificativă, de 214,8% față de anul 2013, în cifre absolute în anul 2014, cheltuielile de capital au fost în sumă de 164.681 mii lei, față de 76.654 mii lei în anul 2013.

Comparativ cu exercițiul bugetar al anului 2013, volumul total al cheltuielilor (plăților) efectuate în anul 2014 a înregistrat o creștere cu 23%, respectiv cheltuielile totale au crescut de la 679.472 mii lei în anul 2013, la 836.292 mii lei în anul 2014.

Grafic, în structură, cheltuielile (plățile) efectuate din bugetele locale în anul 2014, la nivelul județului Caraș-Severin, se prezintă astfel:



În structura funcțională, în anul 2014 cheltuielile totale (plăți) în sumă de 836.292 lei, s-au efectuat pe capitole de cheltuieli, în sume absolute și procente astfel:

- cap.50.02 Servicii publice generale - 139.722 mii lei, reprezentând 16,7% din total cheltuieli;
- cap.59.02 Apărare ordine publică și siguranță națională - 11.077 mii lei, reprezentând 1,3% din total cheltuieli;
- cap.65.02 Învățământ - 193.538 mii lei, reprezentând 23,1% din total cheltuieli;
- cap.66.02 Sănătate - 27.181 mii lei, reprezentând 3,3% din total cheltuieli;
- cap.67.02 Cultură, recreere și religie - 47.692 mii lei, reprezentând 5,7% din total cheltuieli;
- cap.68.02 Asigurări și asistență socială - 107.567 mii lei, reprezentând 12,9% din total cheltuieli;
- cap.69.02 Servicii și dezvoltare publică, locuințe, mediu și ape - 108.556 mii lei, reprezentând 13,0% din total cheltuieli;
- cap.74.02 Mediu - 94.168 mii lei, reprezentând 11,3% din total cheltuieli;
- cap.81.02 Combustibili și energie - 2.541 mii lei, reprezentând 0,3% din total cheltuieli;
- cap.84.02 Transporturi - 78.087 mii lei, reprezentând 9,3% din total cheltuieli;
- cap.87.02 Alte acțiuni - 26.163 mii lei, reprezentând 3,1% din total cheltuieli.

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

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

Potrivit Programului de activitate al Curții de Conturi aprobat pentru anul 2015, Camera de Conturi Caraș-Severin are prevăzut un număr de 138 de acțiuni, din care 115 acțiuni de audit/control sunt prevăzute la entități locale. În cadrul celor 115 acțiuni programate la entitățile locale, sunt incluse și cele 70 de acțiuni de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii.

Celelalte 45 de acțiuni de verificare programate cuprind: 30 acțiuni de audit financiar, 12 acțiuni de control tematic și 3 acțiuni de audit al performanței.

Din cele 115 acțiuni programate, până la data de 20 noiembrie 2015 au fost realizate 110 acțiuni, respectiv: 70 acțiuni de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii și 40 de acțiuni programate, din care:

- 30 acțiuni de audit financiar, realizate la nivelul a 30 ordonatori principali de credite ai unităților administrativ-teritoriale;
- 1 acțiune de audit al performanței, realizată la nivelul unui ordonator principal de credite al unităților administrativ-teritoriale;
- 9 acțiuni de control tematic, din care 7 acțiuni s-au realizat la nivelul ordonatorilor principali de credite ai unităților administrativ-teritoriale, iar 2 acțiuni s-au desfășurat la nivelul a 2 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, din care: 1 acțiune de control tematic și 2 acțiuni de audit al performanței, care se efectuează la nivelul a 3 unități administrativ-teritoriale, și 2 acțiuni de control tematic care se efectuează la nivelul a 2 societăți comerciale la care UAT-urile dețin capital majoritar sau integral.

La data raportării se află în etapa de valorificare (obiecțiuni, emitere decizii, contestații) rapoartele de audit financiar încheiate la nivelul a 5 unități administrativ-teritoriale: UATC Eftimie Murgu, UATC Naidăș, UATC Turnu Ruieni, UATC Vărădia și UATC Vrani.

Sintetic, activitățile desfășurate pe anul 2015 și actele întocmite se prezintă astfel:

	Total	Audit financiar	din care: Acțiuni de control	Audit al performanței
1. Număr acțiuni desfășurate	115	30	82*	3
2. Certificate de conformitate	-	-	-	-
3. Rapoarte de control/audit	40	30	9	1
4. Procese verbale de constatare	30	30	-	-
5. Note de constatare	56	56	-	-
6. Decizii emise	<b>30</b>	<b>25</b>	<b>5</b>	-
7. Măsuri dispuse prin decizii	<b>300</b>	<b>270</b>	<b>30</b>	-

\*) Sunt cuprinse și cele 70 de acțiuni de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii

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 31.12.2014.

Ca urmare a celor 40 acțiuni de audit și control efectuate, au fost întocmite un număr total de 126 acte de control, din care:

- 30 rapoarte de audit financiar;
- 9 rapoarte de control;
- 1 raport de audit al performanței;
- 30 procese verbale de constatare întocmite cu ocazia misiunilor de audit financiar;
- 56 note de constatare încheiate la ordonatorii terțiari de credite ca urmare verificărilor efectuate în baza punctului 260 din regulament.

În conformitate cu prevederile Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, pentru valorificarea constatărilor au fost emise 30 decizii cu un număr de 300 măsuri.

Din cele 30 decizii emise, au fost contestate parțial 7 decizii pentru un număr de 33 măsuri, ceea ce reprezintă 11,0% 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 a 6 contestații formulate pentru 27 măsuri, acestea au fost respinse în totalitate.

Ca urmare a celor 70 de acțiuni de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii, programate și realizate, au fost întocmite un număr de 70 de rapoarte de follow-up.

Din cele 70 de acțiuni de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii, au fost valorificate actele întocmite în cazul a 65 de acțiuni, fiind emise 53 decizii de prelungire a termenului, pentru un număr de 214 măsuri. Pentru un număr de 5 acțiuni de verificare, rapoartele întocmite sunt în curs de valorificare.

De asemenea, în urma acțiunilor desfășurate în anul 2015, au fost aplicate sancțiuni contravenționale, fiind încheiate 2 procese verbale de constatare și sancționare a contravențiilor în cazul a 2 ordonatori principali de credite ai unităților administrativ-teritoriale (UATO Anina și UATC Rusca Montană).

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

În anul 2015, Camera de Conturi Caraș-Severin a avut în aria de competență efectuarea acțiunilor de audit/control la un număr de 291 entități publice, din care 245 ordonatori de credite (78 principali și 167 ordonatori de credite terțiari), 1 regie autonomă de interes local, 38 societăți comerciale de interes local și 7 entități de natura asociațiilor și fundațiilor.

Pentru realizarea acțiunilor de audit și control efectuate pentru anul 2014, au fost supuse verificării un număr de 96 entități publice, reprezentând 33,0% din totalul de 291 de entități de la nivel local, respectiv: 92 de ordonatori de credite, reprezentând 37,6% din totalul de 245 de ordonatori de credite și 4 societăți comerciale de interes local, respectiv 10,5% din totalul de 38 societăți comerciale de interes local existente.

Acțiunile desfășurate, pe entități, realizate în anul 2015 de Camera de Conturi Caraș-Severin asupra modului de formare, administrare și întrebuințare a resurselor financiare ale statului și ale sectorului public în exercițiul financiar al anului 2014, se prezintă astfel:



Categorii de entități verificate la nivelul unităților administrativ-teritoriale	Entități existente	Entități verificate	%
1.Ordonatori de credite la nivelul unităților administrativ-teritoriale, din care:	245	92	37,6
1.1. ordonatori principali de credite, din care:	78	36	46,2
- consilii județene	1	1	100,0
- municipii	2	2	100,0
- orașe	6	4	66,7
- comune	69	29	42,0
1.2. ordonatori secundari de credite	0	0	0
1.3. ordonatori terțiari de credite, din care:	167	56	33,5
- verificați prin acțiune distinctă	X	0	X
- verificați odată cu ordonatorul principal de credite	X	56	X
2. Regii autonome de interes local	1	0	0
3. Societăți comerciale de interes local	38	4	10,5
4. Alte entități	7	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>291</b>	<b>96</b>	<b>33,0</b>

Verificările efectuate în anul 2015 s-au localizat cu preponderență la entitățile ai căror conducători au calitatea de ordonatori de credite, care au reprezentat 95,8% din totalul entităților supuse verificării. Din datele prezentate în tabelul de mai sus, rezultă că verificările s-au desfășurat la 36 entități ai căror conducători au calitatea de ordonatori principali de credite, 56 entități ai căror conducători au calitatea de ordonatori terțiari de credite și 4 societăți comerciale de interes local.

### 3. Informații privind rezultatele acțiunilor de audit/control încheiate

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 132.854 mii lei, din care suma de 132.366 mii lei reprezintă valoarea abaterilor, iar suma de 488 mii lei reprezintă cuantumul accesoriilor calculate.

Pe structură, abaterile constatate se prezintă astfel:

	Estimări abateri constatate	Accesorii	Total estimări
1.Venituri suplimentare	1.084	255	1.339
2.Prejudicii	10.776	233	11.009
3.Abateri financiar-contabile	120.506	0	120.506
<b>Total sume</b>	<b>132.366</b>	<b>488</b>	<b>132.854</b>

mii lei

#### 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
<b>1. U.A.T.J. Caraș-Severin</b>	472	1.061	270
- Activitatea proprie	472	16	44
- Direcția de Administrare a Domeniului Public și Privat Caraș-Severin	0	930	226
- Direcția de Evidență a Persoanelor a Județului Caraș-Severin	0	93	0
- Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Caraș-Severin	0	22	0
<b>2. U.A.T.M. Reșița</b>	41	3.504	754
- Activitatea proprie	41	1.330	731
- Colegiul Național „Traian Lalescu” Reșița	0	8	8
- Colegiul Economic al Banatului Montan Reșița	0	15	15
- Liceul de Arte „Sabin Păuța” Reșița	0	1	0
- Liceul Teoretic „Diaconovici Tietz” Reșița	0	1	0
- Serviciul Public Direcția de Administrare a Domeniului Public și Privat al Consiliului Local Reșița	0	569	0
- Serviciul Public Direcția pentru Întreținerea și Repararea Patrimoniului Consiliului Local, Serviciul de Iluminat Public și Dezăpezire	0	403	0
- Serviciul Public Direcția de Asistență Socială	0	445	0
- Serviciul Public Direcția de Impozite și taxe Reșița	0	186	0
- Poliția Locală Reșița	0	443	0
- Clubul Sportiv Școlar Municipal Reșița	0	103	0
<b>3. U.A.T.O. Anina</b>	1	346	3.380
- Activitatea proprie	1	319	3.247
- Liceul „Mathias Hammer” Anina	0	13	67
- Școala Gimnazială nr.1 Celnic	0	14	66
<b>4. U.A.T.O. Bocșa</b>	0	0	0
- Activitatea proprie	0	0	0
<b>5. U.A.T.O. Oravița</b>	133	665	11.007
- Activitatea proprie	133	49	10.646
- Biroul de Gospodărire Comunală Oravița	0	552	0

- Serviciul de Asistență și Protecție Socială Oravița	0	8	0
- Casa de Cultură Oravița	0	7	0
- Liceul Teoretic „General Dragalina” Oravița	0	9	80
- Liceul Tehnologic „Mihai Novac” Oravița	0	8	54
- Școala Gimnazială „Romul Ladea” Oravița	0	32	227
6. U.A.T.O. Oțelu Roșu	12	203	178
- Activitatea proprie	12	39	0
- Liceul Bănățean Oțelu Roșu	0	155	172
- Grădinița cu Program Prelungit Oțelu Roșu	0	7	6
- Școala Gimnazială nr.3 Oțelu Roșu	0	2	0
7. U.A.T.C. Berzasca	0	44	8.949
- Activitatea proprie	0	44	8.949
8. U.A.T.C. Berzovia	155	77	9.114
- Activitatea proprie	155	77	9.114
9. U.A.T.C. Buchin	0	112	0
- Activitatea proprie	0	112	0
10. U.A.T.C. Cărbunari	0	0	419
- Activitatea proprie	0	0	419
11. U.A.T.C. Constantin Daicoviciu	0	13	28.885
- Activitatea proprie	0	5	28.612
- Școala Gimnazială Constantin Daicoviciu	0	8	273
12. U.A.T.C. Domașnea	70	0	0
- Activitatea proprie	70	0	0
13. U.A.T.C. Eftimie Murgu	14	39	20
- Activitatea proprie	14	39	20
14. U.A.T.C. Glimboca	104	28	52
- Activitatea proprie	104	6	22
- Școala Gimnazială „Gheorghe Frățilă” Glimboca	0	22	30
15. U.A.T.C. Marga	0	0	0
- Activitatea proprie	0	0	0
16. U.A.T.C. Mehadica	0	125	8
- Activitatea proprie	0	106	8
- Școala Gimnazială Mehadica	0	19	0
17. U.A.T.C. Naidăș	81	109	251
- Activitatea proprie	81	109	251
18. U.A.T.C. Ocna de Fier	0	3	4
- Activitatea proprie	0	0	0
- Școala Gimnazială Ocna de Fier	0	3	4
19. U.A.T.C. Pojejena	3	1.008	10
- Activitatea proprie	3	979	5
- Școala Gimnazială „Atanasie Cojocaru” Pojejena	0	29	5
20. U.A.T.C. Ramna	27	197	0
- Activitatea proprie	27	197	0
21. U.A.T.C. Rusca Montană	1	272	52.687
- Activitatea proprie	1	272	52.627

- Școala Gimnazială „Ștefan Velovan” Rusca Montană	0	0	60
22. U.A.T.C. Sasca Montană	5	69	188
- Activitatea proprie	5	69	188
23. U.A.T.C. Sichevița	0	315	5
- Activitatea proprie	0	310	0
- Școala Gimnazială Sichevița	0	5	5
24. U.A.T.C. Șopotu Nou	0	623	338
- Activitatea proprie	0	491	329
- Școala Gimnazială Șopotu Nou	0	132	9
25. U.A.T.C. Teregova	0	4	149
- Activitatea proprie	0	4	149
26. U.A.T.C. Tîrnova	0	1.406	2.469
- Activitatea proprie	0	1.403	2.442
- Școala Gimnazială Tîrnova	0	3	27
27. U.A.T.C. Topleț	0	186	121
- Activitatea proprie	0	181	108
- Școala Gimnazială Topleț	0	5	13
28. U.A.T.C. Turnu Ruieni	0	168	0
- Activitatea proprie	0	168	0
29. U.A.T.C. Văliug	0	16	98
- Activitatea proprie	0	16	98
30. U.A.T.C. Vărădia	19	2	9
- Activitatea proprie	19	2	9
31. U.A.T.C. Vrani	10	272	76
- Activitatea proprie	10	269	59
- Școala Gimnazială Vrani	0	3	17
32. U.A.T.C. Zăvoi	182	130	1.021
- Activitatea proprie	182	95	991
- Școala Gimnazială Zăvoi	0	35	30
33. U.A.T.C. Zorlențu Mare	0	6	0
- Activitatea proprie	0	6	0
34. S.C. Apă Canal Sichevița SRL	3	6	0
35. S.C. Trei Izvoare SRL Cărbunari	6	0	44
36. U.A.T.M. Caransebeș *)			
37. U.A.T.C. Buceșnița *)			
38. U.A.T.C. Coronini *)			
39.S.C. Ecosal Caraș-Severin SRL *)			
40. S.C. Apă-Canal Gîrnic SRL *)			
<b>Total sume</b>	<b>1.339</b>	<b>11.009</b>	<b>120.506</b>

\*) Acțiunea 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 acțiunile de verificare efectuate au fost urmărite următoarele obiective:

- a) Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pe anul 2014, 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 rezultate din acțiunile de audit/control desfășurate la nivelul unităților administrativ-teritoriale**

Urmare acțiunilor de audit/control desfășurate la nivelul unităților administrativ-teritoriale au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate care au avut ca efect nerealizarea unor venituri cuvenite bugetelor publice sau producerea de prejudicii în gestionarea fondurilor publice. De asemenea, au fost identificate abateri cu caracter financiar-contabil, care, deși nu au generat venituri suplimentare și nu au produs prejudicii, au afectat realitatea și exactitatea datelor și informațiilor prezentate în bilanțurile contabile și conturile de execuție.

Pe structura obiectivelor urmărite în acțiunile de verificare, principalele constatări se prezintă astfel:

### **a) Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pe anul 2014, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat**

Fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2014 nu s-a efectuat la nivelul tuturor unităților administrativ-teritoriale verificate cu respectarea regulilor bugetare impuse de prevederile Legii nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, în funcție de posibilitățile reale de încasare a veniturilor proprii și de baza legală de reglementare a cheltuielilor, fiind constatate abateri, după cum urmează:

- nerespectarea cerințelor de aprobare și prezentare a investițiilor publice în proiectul de buget, în baza programului de investiții publice, aspect constatat la UATC Naidăș;
- nerespectarea de către ordonatorii de credite ai bugetelor locale a obligației de a fundamenta veniturile proprii pentru anul 2014, 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 UATC Văliug;
- 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 3 entități: UATC Cărbunari, UATC Constantin Daicoviciu și UATC Văliug;

Cauzele producerii abaterilor referitoare la elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pe anul 2014 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**

Cu ocazia acțiunilor de audit/control desfășurate la nivelul unităților administrativ-teritoriale s-a constatat 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 de la legalitatea și regularitate, care deși nu au generat producerea de prejudicii, au afectat acuratețea situațiilor financiare, se referă, în principal, la:

- neconcordanțe între datele înregistrate în evidența tehnico-operativă cu cele din evidența financiar-contabilă și cu cele preluate în balanțele de verificare și înscrise în situațiile financiare, s-au constatat la UATC Rusca Montană (72 mii lei) și UATC Tîrnova (36 mii lei);

- neconcordanțe între datele existente în evidența tehnico-operativă și cele din contabilitate, s-au constatat la UATC Rusca Montană (56 mii lei) și UATC Berzovia (11 mii lei);

- neconcordanțe între evidența contabilă și cea fiscală, aspect constatat la UATO Oravița (3.397 mii lei), UATC Zăvoi (948 mii lei) și UATC Constantin Daicoviciu (55 mii lei);

- nu au fost evaluate și înregistrate bunurile din patrimoniul public reflectate în evidența tehnico-operativă în unități naturale, conform prevederilor legale, abatere constatată la UATC Vărădia;

- abateri referitoare la înregistrarea veniturilor și cheltuielilor pe structura clasificăției bugetare au fost constatate la UATC Vrani (15 mii lei) și UATC Pojejena (5 mii lei);

- nestabilirea și neînregistrarea amortizării activelor fixe corporale și necorporale, conform prevederilor legale, s-a constatat la: UATC Tîrnova (252 mii lei), UATC Berzovia (22 mii lei), UATC Vărădia (9 mii lei), UATC Naidăș (7 mii lei), UATC Buchin, UATC Rusca Montană și UATC Sasca Montană;

- evidența contabilă nu s-a condus și organizat conform Normelor metodologice, a Planului de conturi și instrucțiunilor de aplicare a acestuia, nefiind înregistrate în evidența contabilă obligații de plată către diverși furnizori pentru bunuri livrate, lucrări executate și servicii prestate, aspect constatat la UATJ Caraș-Severin (226 mii lei), UATC Naidăș (76 mii lei) și UATC Tîrnova (67 mii lei);

- nerespectarea prevederilor legale privind organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale s-a constatat la UATC Zorlențu Mare;

- abateri referitoare la organizarea și ținerea la zi a evidenței patrimoniului se referă la constituirea fondului de accesibilizare a fondului forestier de către administratorul fondului forestier proprietate a UATM Reșița, fără a avea la bază hotărârea consiliului local al unității administrativ-teritoriale (6 mii lei);

- neevidențierea în contul activelor fixe a obiectivelor de investiții finalizate, recepționate, date în folosință, abatere constatată la: UATC Berzovia (9.091 mii lei), UATC Berzasca (8.949 mii lei), UATC Rusca Montană (4.776 mii lei), UATC Tîrnova (2.088 mii lei), UATC Constantin Daicoviciu (447 mii lei), UATC Cărbunari (310 mii lei), UATC Sasca Montană (188 mii lei), UATC Topleț (108 mii lei) și Școala Gimnazială Tîrnova, ordonator terțiar de credite al UATC Tîrnova (24 mii lei);

- neînregistrarea în evidența contabilă și tehnico-operativă a unor bunuri care constituie domeniul public sau privat al UAT, aspect constatat la UATO Oravița (7.249 mii lei), UATC Constantin Daicoviciu (207 mii lei), UATC Naidăș (121 mii lei), UATC Văliug (98 mii lei), UATC Cărbunari (73 mii lei) și UATC Mehadica (8 mii lei);

- neînregistrarea unor operațiuni de intrare/ieșire a unor elemente patrimoniale s-a constatat la UATC Teregova (149 mii lei);
- neînregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor reevaluării patrimoniului s-a constatat la: UATC Rusca Montană (47.641 mii lei), UATC Constantin Daicoviciu (28.110 mii lei) și UATO Oravița;
- abaterile 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 unitățile de învățământ – ordonatori terțiari de credite ai: UATO Oravița (361 mii lei), UATO Oțelu Roșu (178 mii lei), UATO Anina (133 mii lei), UATC Constantin Daicoviciu (66 mii lei), UATC Rusca Montană (60 mii lei), UATC Glimboca (30 mii lei), UATC Zăvoi (30 mii lei), UATM Reșița (23 mii lei), UATC Vrani (17 mii lei), UATC Topleț (13 mii lei), UATC Șopotu Nou (9 mii lei), UATC Pojejena (5 mii lei), UATC Sichevița (5 mii lei), UATC Ocna de Fier (4 mii lei), UATC Tîrnova (3 mii lei);
  - nu au fost scăzute din evidența contabilă curentă și trecute într-o evidența separată, creanțele fiscale înregistrate de un număr de 16 debitori persoane juridice aflate în insolvență, abatere identificată la UATO Anina (3.023 mii lei);
- drepturi constatate și neraportate prin contul de execuție, abatere constatată la UATC Vrani (44 mii lei);

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 și/sau interpretarea eronată a unor prevederi legale;
- lipsa unor proceduri de lucru formalizate pe domenii de activitate;
- neelaborarea graficului privind circuitul documentelor, care să asigure înregistrarea în contabilitate a tuturor operațiunilor patrimoniale, pe bază de documente justificative;
- 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 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.

Deficiențele constatate au evidențiat existența unor disfuncționalități în implementarea, exercitarea și dezvoltarea sistemului de control intern/managerial, în special la unitățile administrativ-teritoriale ale comunelor, unde acesta, deși este organizat, nu este implementat în totalitate, auditorii publici externi consemnând în actele încheiate că sistemul de control intern pare a fi parțial conform. În aceste condiții, controlul intern/managerial nu funcționează la un nivel care să asigure gestionarea în condiții de legalitate și eficiență a fondurilor publice și a patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale.

Abaterile identificate cu privire la controlul intern/managerial se referă la:

- neorganizarea controlului intern/managerial conform prevederilor legale, aspect constatat la Direcția de Administrare a Domeniului Public și Privat Caraș-Severin, ordonator terțiar de credite al UATJ Caraș-Severin;

- nu au fost elaborate și aprobate procedurile operaționale (instrucțiuni de lucru) aferente activităților procedurale identificate, abatere constatată la UATC Mehadica, Școala Gimnazială Mehadica – ordonator terțiar de credite al UATC Mehadica, UATC Ocna de Fier și UATC Ramna;

- nu au fost elaborate/actualizate și aprobate programele de dezvoltare a sistemului de control intern/managerial care trebuie să cuprindă obiectivele, acțiunile, responsabilitățile, termenele precum și alte componente ale măsurilor respective. Neevidențierea în mod distinct în program a acțiunilor de perfecționare profesională atât pentru personalul cu funcții de conducere, cât și pentru cel de execuție, aspecte constatate la UATC Buchin;

- nu au fost stabiliți indicatorii de performanță pentru activitățile desfășurate de entitate în vederea monitorizării eficacității și atingerii obiectivelor, aspect constatat la UATC Pojejena, Școala Gimnazială Atanasie Cojocaru – ordonator terțiar de credite al UATC Pojejena, UATC Vrani și Școala Gimnazială Vrani – ordonator terțiar de credite al UATC Vrani.

Totodată, s-au constatat deficiențe în organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu la nivelul unor unități administrativ-teritoriale, respectiv neexercitarea controlului financiar preventiv propriu de către persoanele prevăzute de lege, abateri constatate la UATC Pojejena și la Centrul Județean pentru Conservarea Culturii Tradiționale Caraș-Severin – ordonator terțiar de credite al UATJ Caraș-Severin.

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.

Abaterile constatate pe linia organizării, implementării și menținerii sistemelor de management și control intern au ca principală cauză slaba implicare a managementului entităților în ceea ce privește 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**

Abaterile identificate cu ocazia acțiunilor de verificare desfășurate la unitățile administrativ-teritoriale, pe linia constatării și administrării veniturilor bugetului local, sunt, în principal, următoarele:

- nestabilirea corectă a impozitului pe clădiri s-a constatat la UATC Pojejena (3 mii lei) și UATO Oțelu Roșu (1 mii lei);



- nestabilirea, neevidențierea și neurmărirea încasării veniturilor din taxa pentru eliberarea autorizației de foraje sau excavări necesare studiilor geotehnice, ridicărilor topografice, exploatărilor de cariere, balastierelor, precum și altor exploatări, aspect constatat la UATO Oravița;

- nu s-a efectuat calculul, evidența, comunicarea și încasarea majorărilor de întârziere conform reglementărilor legale, pentru neachitarea la termen a obligațiilor bugetare, abatere constatată la UATC Zăvoi (182 mii lei) și UATC Vărădia (5 mii lei);

- nu s-a efectuat o verificare sistematică de către personalul de specialitate din cadrul primăriilor a gradului de realizare a lucrărilor pe perioada de valabilitate a autorizației de construire, în scopul identificării datei de la care clădirile sunt supuse impozitării sau prelungirea acesteia și stabilirea taxei, aspect constatat la UATO Oravița (25 mii lei) și UATO Anina (1 mii lei);

- nu s-a stabilit taxa pe teren concesionat, închiriat, dat în administrare, ori în folosință, după caz, persoanelor fizice și juridice, la UATC Domașnea (70 mii lei), UATO Oravița (30 mii lei), UATM Reșița (24 mii lei) și UATC Ramna (2 mii lei);

- 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 Pojejena;

- neaplicarea măsurilor de executare silită, conform prevederilor legale și normelor de aplicare ale acestora, s-a constatat la 15 unități administrativ-teritoriale: UATO Oravița, UATO Oțelu Roșu, UATC Berzasca, UATC Buchin, UATC Cărbunari, UATC Constantin Daicoviciu, UATC Mehadica, UATC Ocna de Fier, UATC Pojejena, UATC Sasca Montană, UATC Teregova, UATC Topleț, UATC Turnu Ruieni, UATC Văliug și UATC Vrani;

- alte abateri referitoare la modul de stabilire, evidențiere și urmărire a veniturilor datorate bugetului local, se referă la:

- neevidențierea, neurmărirea și neîncasarea unor venituri reprezentând taxa de salubritate și tarif alimentare cu apă – servicii prestate în folosul comunității, precum și a amenziilor contravenționale aplicate de organele competente, transmise spre încasare unităților administrativ-teritoriale, s-a constatat la: UATC Berzovia (145 mii lei), UATC Naidăș (80 mii lei), UATC Glimboca (68 mii lei), UATC Ramna (25 mii lei), UATC Eftimie Murgu (14 mii lei), UATC Vărădia (13 mii lei), UATO Oțelu Roșu (11 mii lei), UATC Vrani (9 mii lei), UATC Sasca Montană (5 mii lei);

- nestabilirea, neevidențierea, neurmărirea și neîncasarea cotei de 40% din impozitul pe mijloacele de transport (autovehicule de transport marfă) cu masa totală autorizată egală sau mai mare de 12 tone, aspect constatat la UATJ Caraș-Severin (472 mii lei);

- neevidențierea, neurmărirea și neîncasarea veniturilor provenite din valorificarea de către administratorul fondului forestier a masei lemnoase din pădurea proprietate a unității administrativ-teritoriale, s-a constatat la Direcția de Administrare a Domeniului Public și Privat al Municipiului Reșița – ordonator terțiar de credite al UATM Reșița (17 mii lei).

Cauzele generatoare de abateri ce au avut drept consecință atragerea de venituri suplimentare la bugetele locale, sunt:

- necunoașterea prevederilor legale referitoare la stabilirea impozitelor și taxelor locale de către personalul cu atribuții în domeniul stabilirii, evidențierii și încasării veniturilor bugetului local;

- slaba preocuparea a factorilor de decizie în activitatea de stabilire, colectare și urmărire a încasării tuturor veniturilor cuvenite bugetelor locale;

- nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea în cuantumul și la termenele prevăzute de reglementările legale a veniturilor cuvenite bugetelor locale;
- neîndeplinirea atribuțiilor de control și neaplicarea 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 și gestionare a fondurilor publice, precum și a patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale de către entitățile verificate, fiind constatate abateri de la disciplina bugetară, economică și financiar-contabilă.

##### **➤ Nerespectarea prevederilor legale cu privire la gestionarea patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale**

Abaterile constatate referitoare la gestionarea patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale, se referă la:

- efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului nu s-a efectuat cu respectarea în totalitate a prevederilor legale la UATC Rusca Montană;
- neconsemnarea de către comisia de inventariere a rezultatelor inventarierii într-un proces verbal, aspect constatat la UATC Topleț;
- nu a fost efectuată inventarierea anuală a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii la: UATC Cărbunari, UATC Șopotu Nou și UATC Tîrnova;
- nu a fost efectuată inventarierea tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege de către UATC Pojejena;
- nu a fost întocmit Registrul inventar conform prevederilor legale, aspect constatat la UATC Cărbunari și UATC Glimboca;
- 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 3 unități administrativ-teritoriale: UATC Eftimie Murgu, UATC Ramna și UATC Vărădia.

##### **➤ Nerespectarea prevederilor legale cu privire la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare**

Pe categorii de cheltuieli, abaterile de la legalitate și regularitate constatate care au condus la prejudicierea bugetelor entităților verificate, se prezintă astfel:

#### **Cheltuieli de personal**

Ca și în anii precedenți, au fost constatate prejudicii importante generate de nerespectarea normelor legale pe linia salarizării și acordarea unor venituri de natură salarială personalului din unitățile administrativ-teritoriale și din entitățile subordonate acestora, după cum urmează:

- 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 13 unități administrativ-teritoriale: UATO Oțelu Roșu (164 mii lei), UATO Oravița (129 mii lei), UATC Zăvoi (35 mii lei), UATM Reșița (31 mii lei), UATC Pojejena (29 mii lei), UATO Anina (27 mii lei), UATC Glimboca (22 mii lei), UATC Șopotu Nou (10 mii lei), UATC Sichevița (5 mii lei), UATC Topleț (5 mii lei), UATC Ocna de Fier (3 mii lei), UATC Tîrnova (3 mii lei) și UATC Vrani (3 mii lei). La UATC Constantin Daicoviciu s-a constatat efectuarea de cheltuieli de personal fără bază legală în sumă de 8 mii lei reprezentând diferențe

drepturi salariale achitate unor salariați din învățământ în baza unei hotărâri judecătorești care nu era definitivă și executorie. De asemenea, s-a constatat la UATC Zăvoi plata nelegală în sumă de 10 mii lei a indemnizațiilor de ședință pentru consilierii locali, întrucât la stabilirea indemnizațiilor s-a luat ca bază de calcul indemnizația majorată a primarului începând cu 01.06.2014 și nu indemnizația primarului prevăzută pentru luna decembrie 2013, așa cum prevăd dispozițiile legale;

- efectuarea de cheltuieli de personal neprevăzute de legislația în vigoare, reprezentând spor de risc s-a constatat la UATM Reșița și șase ordonatori terțiari de credite ai acesteia (661 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 13 unități administrativ-teritoriale: UATC Rusca Montană (54 mii lei), UATC Berzasca (44 mii lei), UATO Oțelu Roșu (39 mii lei), UATJ Caraș-Severin (16 mii lei), UATC Vrani (15 mii lei), UATC Naidăș (11 mii lei), UATC Zăvoi (8 mii lei) și UATC Zorlențu Mare (6 mii lei) ca urmare a calculului eronat al veniturilor salariale; la UATM Reșița și șase ordonatori terțiari de credite (2.334 mii lei), UATC Turnu Ruieni (147 mii lei), Direcția de Evidență a Persoanelor a Județului Caraș-Severin – ordonator terțiar de credite al UATJ Caraș-Severin (93 mii lei) și UATO Oravița (89 mii lei) ca urmare a includerii în salariul de bază a diverse sporuri care nu îndeplinesc condiții de legalitate (spor de dispozitiv, spor de fidelitate și/sau stabilitate); la UATC Ramna (90 mii lei) și UATC Tîrnova (74 mii lei) ca urmare acordării, contrar normelor legale, a unor sume suplimentare membrilor echipelor de implementare a unor proiecte finanțate din fonduri externe nerambursabile.

### **Cheltuieli cu bunuri și servicii**

Cu ocazia verificărilor efectuate la această categorie de cheltuieli au fost identificate abateri care se referă la nerespectarea prevederilor legale cu privire la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor pentru funcționarea și întreținerea entităților verificate, abateri care au scos în evidență un management defectuos în utilizarea fondurilor publice.

Pe categorii de abateri, acestea se prezintă astfel:

- abaterile privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor materiale, se referă la:

- plăți nelegale din bugetul local reprezentând taxa de salubritate pentru servicii de salubritate prestate în folosul comunității, în condițiile în care nivelul taxei speciale stabilită și aprobată de autoritatea deliberativă nu acoperă costul efectiv al serviciului de salubritate și nu a fost aprobată o subvenție din bugetul local în acest scop, aspect constatat la 13 unități administrativ-teritoriale: UATC Topleț (152 mii lei), UATC Rusca Montană (112 mii lei), UATC Buchin (81 mii lei), UATC Zăvoi (77 mii lei), UATC Pojejena (73 mii lei), UATC Berzovia (72 mii lei), UATC Sasca Montană (58 mii lei), UATC Vrani (52 mii lei), UATC Naidăș (44 mii lei), UATC Eftimie Murgu (34 mii lei), UATC Turnu Ruieni (21 mii lei), UATC Mehadica (4 mii lei) și UATC Sichevița (2 mii lei);

- plăți nelegale din bugetul local pentru servicii de furnizare apă potabilă, canalizare prestate pentru populația de pe raza unității administrativ-teritoriale, fără ca aceste cheltuieli să fie recuperate de la beneficiarii serviciilor, întrucât taxa stabilită și aprobată de autoritatea deliberativă nu a fost corect fundamentată, astfel încât să acopere costul efectiv pentru prestarea acestor servicii, abatere constatată la UATC Pojejena (64 mii lei), UATC Topleț (29 mii lei), UATC Eftimie Murgu (5 mii lei) și UATC Constantin Daicoviciu (4 mii lei);

- 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: UATM Reșița (129 mii lei), UATC Pojejena (20 mii lei), UATC Tîrnova (18 mii lei), UATC Naidăș (15 mii lei) și UATC Mehadica (4 mii lei);

- plăți nelegale pentru servicii de telefonie mobilă care exced normelor legale în vigoare, fiind decontate din bugetul local cheltuieli care nu au legătură cu activitatea entității, aspect consemnat la: UATO Oravița (3 mii lei), UATC Vărădia (2 mii lei) și UATC Constantin Daicoviciu (1 mii lei);

- plăți nelegale reprezentând amendă contravențională aplicată primarului UATC Mehadica (2 mii lei);

- plata nelegală a unor prestări servicii în baza unor contracte de prestări servicii încheiate cu persoane fizice pentru servicii de pază și întreținere plajă și port amplasate în comuna Pojejena, deși dispozițiile legale interzic finanțarea unor astfel de activități din bugetul local, s-a constatat la UATC Pojejena (14 mii lei);
  - plăți nelegale reprezentând lucrări de reabilitare termică a două blocuri de locuințe, efectuate în contul asociațiilor de proprietari, nerecuperate de la aceste asociații, aspect consemnat la UATO Oravița (96 mii lei);
  - alte plăți nelegale pentru cheltuieli care nu sunt strict legate de activitatea entității, au fost constatate la UATC Șopotu Nou (2 mii lei).
- abateri privind efectuarea cheltuielilor au fost constatate la doi ordonatori terțiari de credite ai UATM Reșița, unități de învățământ, unde au fost achitate nelegal accizele incluse în prețul gazelor naturale destinate încălzirii unităților de învățământ, deși conform prevederilor legale, pentru astfel de activități unitățile respective sunt scutite de la plata accizelor (2 mii lei);
  - abaterile privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare cu nerespectarea prevederilor legale, se referă la:
    - plăți nelegale pentru servicii de consultanță achiziții publice, aspect constatat la UATC Naidăș (7 mii lei);
    - plăți nelegale reprezentând achiziționare pachete dulciuri pentru sărbătorile de iarnă, abatere constatată la UATC Vrani (15 mii lei) și UATC Pojejena (8 mii lei);
    - plăți nelegale din casierie pentru activități care nu sunt legate de activitatea entității, reprezentând alimente, mese servite, aspect constatat la: UATC Șopotu Nou (5 mii lei);
    - plăți nelegale în sumă de 17 mii lei s-au constatat la UATM Reșița, reprezentând servicii de împădurire efectuate de administratorul fondului forestier, proprietate a unității administrativ-teritoriale, servicii care trebuiau decontate din fondul de conservare și regenerare a pădurilor constituit de administrator;
  - angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare pentru activități sportive cu nerespectarea prevederilor legale s-a constatat la UATM Reșița (330 mii lei) și UATC Vrani (14 mii lei) ;
  - abateri referitoare la cheltuielile cu deplasările interne ale personalului au fost constatate la UATC Teregova, unde au fost decontate astfel de cheltuieli pentru deplasări care nu au legătură cu activitatea entității (4 mii lei);
  - efectuarea de cheltuieli cu bunuri și servicii fără contraprestație (bunuri, lucrări, servicii nerecepționate în cantitatea facturată și plătită) s-a constatat la UATC Văliug (16 mii lei) și UATC Berzovia (5 mii lei);
  - efectuarea de plăți fără existența documentelor justificative, întocmite conform legii, care să ateste exactitatea și realitatea sumelor datorate, respectiv achiziții de combustibil, diverse materiale, prestări servicii pentru care nu au fost întocmite documente din care să rezulte consumul acestora sau prestarea serviciilor, s-a constatat la: UATC Vrani (171 mii lei), UATO Anina (92 mii lei), UATC Sichevița (58 mii lei), UATC Naidăș (31 mii lei), UATC Mehadica (30 mii lei), UATC Pojejena (15 mii lei), Direcția de Administrare a Domeniului Public și Privat Caraș-Severin - ordonator terțiar de credite al UATJ Caraș-Severin (15 mii lei), UATC Glimboca (6 mii lei), UATC Șopotu Nou (5 mii lei). De asemenea, la UATC Pojejena s-a constatat plata dublă a 17 buc. containere de gunoi, precum și a unor dobânzi penalizatoare și onorariu executor judecătoresc în sumă de 163 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 Buchin (31 mii lei), UATC Tîrnova (5 mii lei), UATC Rusca Montană (4 mii lei), UATC Vrani (1 mii lei), UATC Naidăș (1 mii lei) și UATC Constantin Daicoviciu;
  - 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 Sichevița (1 mii lei).

### **Asistență socială**

Abateri generatoare de prejudicii la această categorie de cheltuieli au fost identificate la Direcția de Asistență Socială și Protecția Copilului Caraș-Severin, ordonator terțiar de credite al UATJ Caraș-Severin, și se referă la:

- plăți nelegale către transportatorii care au decontat bilete de călătorie pentru persoanele cu handicap și/sau însoțitorii acestora, care figurau în perioada călătoriilor ca decedate (5 mii lei);
- plăți nelegale către transportatorii care au decontat bilete de călătorie pentru persoanele cu handicap și/sau însoțitorii acestora, care figurau în perioada călătoriilor internate în unități spitalicești (17 mii lei).

### **Cheltuieli de capital**

Abaterile și prejudiciile constatate la această categorie de cheltuieli s-au produs, în principal, datorită neurmării la nivelul entităților verificate a modului de derulare a lucrărilor de investiții în concordanță cu clauzele contractuale și neverificării realității datelor înscrise în situațiile de lucrări primite spre decontare.

Pe categorii de abateri, acestea se prezintă astfel::

- actualizarea prețului contractului de achiziții publice cu nerespectarea prevederilor legale și efectuarea de plăți cu valori actualizate nelegal s-a constatat la UATO Anina (227 mii lei). Acest gen de abatere s-a constatat și la UATC Sasca Montană, unde au fost efectuate plăți nelegale, fiind acceptate la plată și decontate situații de lucrări majorate în mod eronat prin calcularea unui articol de deviz la un preț mai mare decât cel prevăzut în devizul ofertă (11 mii lei);
- angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor pentru obiective de investiții pentru care nu au fost elaborate și aprobate documentații tehnico-economice, conform legii, și pentru care nu există documente justificative care să ateste realitatea lucrărilor efectuate s-a constatat la 5 unități administrativ-teritoriale: UATC Pojejena (221 mii lei), UATO Oravița (217 mii lei), UATC Sichevița (153 mii lei), UATC Ramna (107 mii lei) și UATC Șopotu Nou (80 mii lei).

Spre exemplificare:

- la UATC Pojejena s-a constatat că au fost efectuate plăți pentru executarea lucrărilor de reabilitare și consolidare a zonelor calamitate de pe raza comunei, precum și pentru lucrări de amenajare drumuri agricole, însă pentru lucrările respective nu a fost elaborată și aprobată documentația tehnico-economică, lucrările nu sunt cuprinse în lista de investiții, nu au fost alocate credite bugetare de la secțiunea de dezvoltare, nu au fost întocmite situații de lucrări așa cum prevăd normele legale, iar recepția lucrărilor nu s-a efectuat în conformitate cu legislația în vigoare (88 mii lei). De asemenea s-a constatat că pentru executarea unor lucrări de pavaj cu dale la plaja din Pojejena, precum și a unor lucrări pentru terenul de sport din comună, UATC Pojejena a efectuat plăți, deși pentru lucrările respective nu a fost elaborată și aprobată documentația tehnico-economică, conform legii, realitatea lucrărilor nu a fost certificată de către o persoană autorizată, așa cum prevede Legea nr.10/1995, recepția lucrărilor a fost efectuată de persoane care nu au pregătire în domeniu, fapt ce contravine prevederilor HG nr.274/1994 (133 mii lei);

- la UATO Oravița s-a constatat că au fost contractate și decontate lucrări reprezentând sistematizare teren, amenajare parcări și alei, pentru care nu există documentație tehnico-economică întocmită în conformitate cu normele legale în vigoare, iar din verificările efectuate în teren a rezultat că parcările nu sunt amenajate, pământul s-a surpat peste parte din terenul destinat lucrărilor contractate, fiind necesare alte lucrări pe lângă cele executate (217 mii lei);

- angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor pentru obiective necuprinse în lista de investiții s-a constatat la 3 entități:

- la UATC Pojejena s-a constatat că au fost efectuate plăți în valoare de 401 mii lei pentru lucrări de intervenții cu utilaje proprii la situația de urgență survenită ca urmare a inundațiilor în zonele calamitate aparținând comunei Pojejena, însă pentru lucrările respective nu au fost alocate credite bugetare, lucrările nu sunt cuprinse în lista de investiții, nu a fost elaborată și aprobată documentație tehnico-economică, nu au fost întocmite situații de lucrări așa cum prevăd normele legale, iar recepția lucrărilor nu s-a efectuat în conformitate cu legislația în vigoare;

- la Școala Gimnazială Șopotu Nou, ordonator terțiar de credite al UATC Șopotu Nou, au fost efectuate plăți în valoare de 122 mii lei pentru un obiectiv de investiții necuprins în lista de investiții și fără existența documentelor justificative care să ateste realitatea lucrărilor executate;

- plata unor cheltuieli pentru obiective necuprinse în lista de investiții s-a constatat și la UATO Anina, plățile fiind efectuate fără a fi alocate fonduri în buget pentru astfel de cheltuieli (79 mii lei);

- efectuarea de plăți pentru lucrări neexecutate în cantitatea facturată și plătită s-a constatat la UATO Oravița (131 mii lei), UATC Șopotu Nou (100 mii lei) și UATC Mehadica (86 mii lei);

- neprezentarea tuturor documentelor justificative pentru efectuarea plăților s-a constatat la UATC Sichevița, careia în anul 2014, în baza HG nr.805/2014 privind alocarea unei sume din Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului, prevăzut în bugetul de stat pe anul 2014, în vederea înlăturării calamităților naturale produse de inundații, i s-a alocat suma de 95 mii lei pentru efectuarea unor lucrări de refacere a 5 drumuri comunale și 2 podețe. Referitor la lucrările efectuate, s-a constatat că nu a fost întocmită documentația tehnico-economică prevăzută de normele legale, situația de lucrări nu este datată și semnată nici de executant, nici din partea beneficiarului, recepția lucrărilor nu s-a efectuat potrivit normelor legale în vigoare. Prejudiciul generat bugetului local este de 95 mii lei;

- aplicarea altor proceduri de achiziție publică decât cele dispuse de OUG 34/2006, aspect consemnat la UATC Șopotu Nou, respectiv a fost încheiat un contract de cesiune a unui contract de lucrări încheiat, prin care executantul cedează ansamblul drepturilor și obligațiilor ce decurg din contractul de lucrări publice încheiat cu UATC Șopotu Nou către un alt executant, contrar prevederilor OUG nr.34/2006, care stipulează că într-un contract de achiziție publică este permisă doar cesiunea creanțelor născute din acel contract, obligațiile născute rămânând în sarcina părților contractante, astfel cum au fost stipulate și asumate inițial. În baza contractului de cesiune, au fost efectuate plăți aferente unor lucrări care nu au fost recepționate, nefiind întocmite recepții parțiale care să ateste efectuarea acestor lucrări și pentru care nu există certificarea calității produselor folosite în construcțiile efectuate, în conformitate cu metodologia și procedurile stabilite pe baza normelor legale. Prejudiciul generat bugetului local este de 299 mii lei;

- acordarea avansurilor și efectuarea plăților către antreprenori și furnizori fără respectarea prevederilor legale s-a constatat la UATC Tîrnova, avansul acordat unui furnizor nefiind justificat prin lucrări executate, valoarea prejudiciului adus bugetului local fiind de 1.307 mii lei;

- lipsa documentelor care atestă recepția lucrărilor executate prevăzute în contractul de achiziții publice s-a constatat la Direcția de Administrare a Domeniului Public și Privat Caraș-Severin, ordonator terțiar de credite al UATJ Caraș-Severin, care a acceptat la plată și a decontat în baza *Programului lucrărilor de drumuri județene și comunale*, lucrări de întreținere drumuri modernizate, întreținere drumuri pietruite, reparații, reciclări, tratamente bituminoase, reabilitări, consolidări și întreținere poduri pe întreaga rețea, lucrări care au fost facturate în baza unor situații de plată, dar a căror execuție nu a fost confirmată ulterior, întrucât lucrările respective nu au fost recepționate potrivit normelor legale în vigoare (915 mii lei);

- neîndeplinirea de către furnizor a obligațiilor contractuale în perioada de garanție, s-a constatat la UATC Rusca Montană, unde în cazul obiectivului *Alimentare cu apă Rusca Montană*, a fost restituită garanția de bună execuție (70%) în sumă de 102 mii lei, deși în procesul verbal de recepție finală au fost consemnate deficiențe care nu au fost remediate de constructor;

- neîntocmirea proceselor verbale de recepție la terminarea lucrărilor pentru obiective de investiții finanțate din fonduri publice s-a constatat la UATM Reșița, care nu a organizat și efectuat recepția la terminarea lucrărilor pentru un obiectiv de investiții finalizat (645 mii lei);

- neconstituirea garanției de bună execuție pentru lucrările efectuate din fonduri publice s-a constatat la UATO Anina (145 mii lei);

- efectuarea de cheltuieli de capital de la alte titluri de cheltuieli s-a constatat la un număr de 5 unități administrativ-teritoriale: UATC Șopotu Nou (329 mii lei), UATC Zăvoi (43 mii lei), UATC Rusca Montană (42 mii lei), UATC Glimboca (22 mii lei) și UATC Eftimie Murgu (20 mii lei);
- nerespectarea regulilor de estimare a valorii contractului și de selectare a procedurii de atribuire a contractului de achiziție publică s-a constatat la UATC Naidăș;
- neîntocmirea programului anual al achizițiilor publice de către: UATC Eftimie Murgu, UATC Naidăș și UATC Văliug.

### **Formarea și gestionarea datoriei publice**

Abaterile identificate referitoare la acest obiectiv, se referă la neîndeplinirea unor obligații prevăzute de lege cu privire la datoria publică locală și au fost consemnate la UATO Oravița unde nu a fost condus Registrul datoriei publice locale și nu a fost desemnată o persoană care să facă înregistrări în acest registru, și la UATC Buchin și UATC Zăvoi, entități la care nu a fost efectuată publicitatea datoriei publice conform prevederilor legale.

### **Obligațiile și creanțele statului și ale UAT**

Abaterile constatate, se referă la:

- neurmărirea întocmirii formalităților legale cu privire la majorarea capitalului social de către un operator economic de interes local care a beneficiat de fonduri cu această destinație, s-a constatat la UATC Cărbunari, unde fondurile virate din bugetul local în valoare de 36 mii lei nu și-au atins scopul pentru care au fost alocate;
- 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. 76<sup>1</sup> din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, aspect constatat la opt unități administrativ-teritoriale: UATC Cărbunari, UATC Constantin Daicoviciu, UATC Ocna de Fier, UATC Ramna, UATC Sasca Montană, UATC Teregova, UATC Turnu Ruieni și UATC Văliug;
- nerespectarea prevederilor legale privind stabilirea, evidențierea și plata obligațiilor către bugetele publice s-a constatat la UATJ Caraș-Severin, unde organele de specialitate nu au virat bugetelor locale ale comunelor 50% din sumele încasate din taxele pentru eliberarea certificatelor de urbanism și a autorizațiilor de construire de către președintele consiliului județean, cu avizul primarilor comunelor (44 mii lei).

### **Vânzarea și/sau scoaterea din funcțiune a activelor corporale, concesiunea sau închirierea de bunuri proprietate publică și privată a statului și a unităților administrativ-teritoriale, concesiunea de servicii cu caracter public și asocierile în participațiune**

Abaterile constatate la acest obiectiv privesc nerespectarea de către managementul entităților verificate a prevederilor legale referitoare la încheierea și concesiunea unor bunuri din patrimoniul unităților administrativ-teritoriale și neurmărirea respectării clauzelor contractuale prevăzute în contractele de concesiune/inchiriere încheiate, astfel:

- neînregistrarea în evidența contabilă a veniturilor din contractele de concesiune și închiriere neîncasate, s-a constatat la UATO Oravița (59 mii lei);
- 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, la UATC Naidăș și UATC Vărădia;
- nerespectarea prevederilor legale privind operațiunile de concesiune și/sau închiriere de bunuri proprietate publică, s-a constatat la UATC Rusca Montană (40 mii lei) și UATC Naidăș;
- 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 concesiunari/chiriași s-a constatat la: UATC Glimboca (36 mii lei),

UATO Oravița (19 mii lei), UATC Vărădia (2 mii lei), UATC Naidăș (1 mii lei), UATC Rusca Montană (1 mii lei) și UATC Vrani (1 mii lei);

- nu au fost urmărite clauzele contractuale privind obligațiile asumate de concesionar prin contractul de concesiune, aspect constatat la UATO Oravița, unde, în cazul unui teren aflat în domeniul public al unității administrativ-teritoriale, dat în concesiune unei persoane fizice, nu au fost respectate clauzele contractuale, în sensul că a fost schimbată destinația terenului dat în concesiune;

- nu s-a asigurat cadrul legal pentru organizarea serviciilor de utilități publice de către UATC Eftimie Murgu;

- transmiterea dreptului de folosință a unor bunuri din patrimoniul public s-a efectuat de UATC Cărbunari fără respectarea prevederilor legale, întrucât activul fix „*Alimentare cu apa Cărbunari și Știnăpări*” este exploatat de operatorul economic de interes local la care UATC Cărbunari este asociat unic, deși nu au fost întocmite niciun fel de documente privind concesiunea sau darea în administrare a obiectivului respectiv, în care să se prevadă clauze referitoare la exploatarea acestuia.

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;

- lipsa de personal și/sau pregătirea insuficientă a personalului angajat în unitățile administrativ-teritoriale, în special la nivelul comunelor;

- 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 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.

### **3. Principalele constatări rezultate în urma acțiunilor de control efectuate la operatorii economici cu capital integral sau majoritar al UAT-urilor**

Acțiunile de control desfășurate la cele două societăți de subordonare locală au vizat, în principal, ca obiective de verificare: elaborarea și fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli, exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare, gestionarea patrimoniului public și privat, administrarea contractelor de achiziție publică, îndeplinirea obligațiilor bugetare.

În urma verificărilor efectuate au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate, care sintetic, se prezintă astfel:

- nu a fost întocmit bugetul de venituri și cheltuieli, aspect constatat la SC Trei Izvoare SRL Cărbunari;

- activitatea de contabilitate nu a fost organizată într-un compartiment distinct sau pe bază de contracte de prestări servicii încheiate cu persoane fizice sau juridice autorizate conform legii la SC Apă Canal Sichevița SRL;

- abateri care au afectat acuratețea situațiilor financiare se referă la nestabilirea și neînregistrarea amortizării activelor fixe corporale, aspect constatat la SC Trei Izvoare SRL Cărbunari;

- referitor la controlul intern s-a constatat la SC Apă Canal Sichevița SRL și SC Trei Izvoare SRL Cărbunari că nu a fost implementat controlul intern/managerial și nu a fost organizat controlul financiar preventiv propriu, în conformitate cu normele legale;

- veniturile rezultate din prestările de servicii efectuate nu au fost facturate și înregistrate în evidența contabilă la data prestării serviciilor și nu au fost calculate majorări de întârziere pentru



neplata în termen a serviciilor prestate, aspect constatat la SC Trei Izvoare SRL Cărbunari (6 mii lei) și SC Apă Canal Sichevița SRL (3 mii lei). De asemenea, nu au fost aplicate măsurile de executare silită pentru recuperarea creanțelor neîncasate la SC Trei Izvoare SRL Cărbunari;

- utilizarea nelegală a fondurilor alocate de la bugetul local s-a constatat la SC Trei Izvoare SRL Cărbunari, unde sumele virate operatorului economic de către UATC Cărbunari cu destinația „*majorare de capital social*” nu și-au atins scopul pentru care au fost plătite (36 mii lei);

- plăți nelegale reprezentând salarii eronat calculate, care nu sunt în concordanță cu timpul efectiv lucrat, s-au constatat la SC Apă Canal Sichevița SRL (4 mii lei);

- inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii nu s-a efectuat la termenele legale, aspect constatat la SC Apă Canal Sichevița SRL și la SC Trei Izvoare SRL Cărbunari;

- nerespectarea prevederilor legale privind plata obligațiilor către bugetele publice s-a constatat la SC Trei Izvoare SRL Cărbunari (7 mii lei);

- pentru prestarea serviciilor de utilități publice, operatorul economic SC Trei Izvoare SRL Cărbunari nu deține licență eliberată de autoritatea de reglementare competentă (ANRSC) conform prevederilor legale în acest domeniu. De asemenea, în cazul acestui operator economic, s-a constatat că exploatează sistemul de alimentare cu apă, aflat în proprietatea publică a UATC Cărbunari, fără întocmirea documentelor privind concesionarea sau darea în administrare a acestui activ fix;

- nerespectarea prevederilor legale privind selectarea și numirea administratorilor întreprinderilor publice s-a constatat la SC Trei Izvoare SRL Cărbunari, unde, deși mandatul administratorului a expirat, nu a fost desemnată o altă persoană și nici nu a fost prelungit mandatul fostului administrator;

- neîntocmirea programului anual al achizițiilor publice, ca instrument managerial pe baza căruia se planifică procesul de achiziție, s-a constatat la SC Trei Izvoare SRL Cărbunari.

Abaterile constatate la operatorii economici de subordonare locală au avut ca și principală cauză neimplementarea controlului intern/managerial prin care să se asigure gestionarea fondurilor publice în condiții de eficiență.

Urmare misiunilor de audit financiar desfășurate în anul 2015 au fost aplicate 2 amenzi contravenționale în valoare de 2 mii lei, pentru abaterile constatate la nivelul a 2 ordonatori principali de credite ai UATO Anina (1 mii lei) și UATC Rusca Montană (1 mii lei).

Conducerea entităților verificate în anul 2015 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 2015 nu au fost semnate cu obiecțiuni și nici nu au fost depuse ulterior obiecțiuni, în cazul a 7 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. Din cele 7 contestații depuse, 6 contestații au fost soluționate în sensul că au fost respinse, parte din acestea fiind pe rolul instanțelor competente.

Entitățile verificate au avut în vedere recomandările anterioare, excepție făcând plata unor venituri de natură salarială acordate personalului angajat contrar normelor legale. În general, abaterile constatate (excepționând, 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

Potrivit Programului de activitate pe anul 2015, aprobat de către Plenul Curții de Conturi, Camera de Conturi Caraș-Severin a efectuat în anul 2015 la entitățile locale un număr de 115 acțiuni, din care: 30 misiuni de audit financiar, 12 acțiuni de control tematic, 3 misiuni de audit al performanței, și 70 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 și operatorii economici cu capital integral sau majoritar al unităților 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;
- modul de administrare și utilizare al investițiilor noi de natura alimentării cu apă și a canalizării localităților din mediul rural;
- gradul de îndatorare a bugetului local, destinația și modul de utilizare a împrumuturilor;
- contractarea/garantarea, utilizarea și rambursarea finanțărilor rambursabile;
- utilizarea fondurilor alocate prin bugetul MDRAP pentru unele programe derulate prin unitățile administrativ-teritoriale;
- modul de gestionare a patrimoniului unităților administrativ-teritoriale aflate în administrarea ocoalelor silvice;

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 2014 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 2014 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, municipii și orașe 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 toate cazurile, situațiile financiare încheiate la 31.12.2014 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.

Pe fondul abaterilor de la legalitate și regularitate constatate, Camera de Conturi Caraș-Severin a formulat următoarele recomandări:

- 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.