



**CAMERA DE CONTURI MARAMUREȘ**  
**BAIA MARE STR. GHEORGHE ȘINCAI NR. 29**  
**TELEFON 0262-211645, FAX 0262-216448**

Internet: <http://www.curteadeconturi.ro> e-mail: [ccmaramures@rcc.ro](mailto:ccmaramures@rcc.ro)

## **RAPORT PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2014** **la nivelul județului Maramureș**

### **I. Prezentare generală**

Curtea de Conturi exercită funcția de control asupra modului de formare, de administrare și de întrebuințare a resurselor financiare ale statului și ale sectorului public, furnizând Parlamentului și, respectiv, unităților administrativ-teritoriale rapoarte privind utilizarea și administrarea acestora, în conformitate cu principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

Activitatea de audit extern exercitată de Curtea de Conturi se desfășoară cu respectarea normelor proprii, adoptate pe baza standardelor de audit internaționale general acceptate.

În unitățile administrativ-teritoriale, funcțiile Curții de Conturi se exercită prin camerele de conturi județene și a municipiului București, structuri fără personalitate juridică.

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

Camera de Conturi Maramureș, prin exercitarea funcției de audit/control la entitățile prevăzute de lege, urmărește modul de gestionare a fondurilor publice, dezvoltarea unor sisteme de control intern de înaltă calitate și eficiență, gestionarea performantă a patrimoniului din proprietatea statului și a unităților administrativ-teritoriale prin creșterea responsabilității manageriale în utilizarea și administrarea fondurilor publice, respectarea disciplinei financiar-fiscale.

Obiectivele principale ale acțiunilor de audit/control desfășurate de Camera de Conturi Maramureș în baza competențelor și atribuțiilor stabilite de lege s-au concretizat la nivel local în verificarea formării, administrării și întrebuințării resurselor financiare, precum și administrarea patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale, cu respectarea principiilor legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

Prezentul raport privind finanțele publice locale pe anul 2014 la nivelul județului Maramureș, este elaborat de Camera de Conturi Maramureș în conformitate cu prevederile art. 38 alin.2 din Legea nr.94/1992, privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi a României, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Scopul raportului este de a informa autoritățile administrației publice deliberative ale unităților administrativ - teritoriale și publicul larg, asupra rezultatelor misiunilor de audit/control desfășurate de Camera de Conturi Maramureș în anul 2015, privitor la finanțele publice locale.

Raportul cuprinde observațiile Camerei de Conturi Maramureș asupra conturilor de execuție bugetară auditate la ordonatorii de credite ai bugetelor locale, respectiv asupra modului de gestionare a patrimoniului public și privat. De asemenea acesta cuprinde constatările și concluziile rezultate urmare misiunilor de audit/control efectuate potrivit competențelor stabilite prin lege, inclusiv analiza și performanța gestionării banului public, evaluarea existenței și buneii funcționări a sistemelor de control și audit intern.

## 2. Domeniul supus auditării

Execuția pe principalele categorii de bugete componente ale bugetului local centralizat al unităților administrativ-teritoriale din județul Maramureș pentru anul 2014, se prezintă astfel:

	mii lei		
	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	Excedent/ Deficit
1. Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, județelor	1.144.033	1.118.525	25.508
2. Bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii	296.705	292.004	4.701
3. Bugetele creditelor externe	0	0	0
4. Bugetele creditelor interne	34.462	34.451	11
5. Bugetele fondurilor externe nerambursabile	235	90	145

Din datele prezentate rezultă că, la nivelul bugetelor locale ale unităților administrativ teritoriale au fost încasate venituri în sumă de 1.144.033 mii lei. Plățile efectuate s-au cifrat la 1.118.525 mii lei, excedentul înregistrat la finele anului 2014 fiind de 25.508 mii lei.

Bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii au fost încheiate cu venituri încasate de 296.705 mii lei, plăți efectuate de 292.004 mii lei, înregistrându-se un excedent la finele anului 2014 de 4.701 mii lei.

Bugetele creditelor interne la nivelul județului au fost încheiate cu un excedent de 11 mii lei, veniturile încasate fiind de 34.462 mii lei iar plățile efectuate de 34.451 mii lei.

În ce privește bugetele fondurilor externe nerambursabile, veniturile încasate au fost de 235 mii lei, plățile efectuate de 90 mii lei, înregistrându-se un excedent la finele anului 2014 de 145 mii lei.

Execuția de ansamblu a bugetelor locale pe categorii de venituri, reprezentând încasările realizate, comparativ cu prevederile bugetare anuale inițiale și definitive, se prezintă astfel:

	mii lei				
	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări	% încasări din prevederi inițiale	% încasări din prevederi definitive
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	154.250	199.128	169.064	109,6	84,9
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	199.140	208.573	199.449	100,2	95,6
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	380.686	523.260	520.662	136,8	99,5
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	151.641	240.450	158.726	104,7	66,0
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	197.462	204.665	96.132	48,7	47,0
<b>VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)</b>	<b>1.083.179</b>	<b>1.376.076</b>	<b>1.144.033</b>	<b>105,6</b>	<b>83,1</b>

Din datele prezentate, rezultă că încasările realizate în sumă totală de 1.144.033 mii lei au reprezentat 83,1% din prevederile anuale definitive, fiind însă mai mari decât prevederile inițiale cu 5,6%.

Pe categorii de venituri, nerealizarea încasărilor în raport cu prevederile bugetare anuale definitive se localizează la toate categoriile de venituri, cele mai semnificative nerealizări fiind înregistrate la sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări (47,0%) și subvenții de la alte nivele ale administrației publice (66,0%). Din totalul veniturilor încasate, cea mai mare pondere este reprezentată de sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată (45,5% din total venituri).

În anul 2014, pe ansamblul bugetelor locale, sumele alocate de la bugetul de stat, sub forma sumelor defalcate din taxa pe valoarea adăugată, subvenții, cote și sume defalcate din impozitul pe venit sunt de 878.837 mii lei, reprezentând 76,8% din veniturile totale realizate. În acest context aportul propriu al unităților administrativ teritoriale la finanțarea cheltuielilor este minor, fapt dovedit și de ponderea mică a veniturilor proprii ale bugetelor locale provenite din impozite, taxe, contribuții, vărsăminte, alte venituri (doar 14,8% din veniturile totale).

În ce privește sumele primite în anul 2014 de la UE/alți donatori, ponderea acestora reprezintă 8,4% din veniturile totale încasate. Este de menționat faptul că această pondere are un trend descendent față de anul 2013 când ponderea veniturilor de această natură reprezentau 12,2% din veniturile totale încasate, înregistrându-se astfel o scădere a sumelor primite de la Uniunea Europeană sau alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări cu 25.847 mii lei față de anul 2013.

Pe ansamblul bugetelor locale, execuția cheltuielilor în structura economică a clasificăției bugetare se prezintă astfel:

	mii lei				
	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate	% plăți din prevederi inițiale	% plăți din prevederi definitive
1.Cheltuieli de personal	350.827	433.758	430.039	122,6	99,1
2.Bunuri și servicii	207.357	292.742	246.813	119,0	84,3
3. Dobânzi	9.384	8.090	6.892	73,4	85,2
4. Subvenții	7.596	11.106	10.706	140,9	96,4
5. Fonduri de rezervă	1.320	93	0		
6. Transferuri între unități ale administrației publice	44.250	52.954	49.816	112,6	94,1
7. Alte transferuri	8.375	9.264	7.411	88,5	80,0
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	263.918	266.141	100.868	38,2	37,9
9. Asistență socială	81.599	88.904	81.876	100,3	92,1
10. Alte cheltuieli	25.152	37.449	32.776	130,3	87,5
11.Cheltuieli de capital	122.560	217.206	138.630	113,1	63,8
12. Operațiuni financiare	15.855	17.842	14.148	89,2	79,3
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-30	-306	-1.450		
<b>CHELTUIELI-TOTAL (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+ 12+13)</b>	<b>1.138.163</b>	<b>1.435.243</b>	<b>1.118.525</b>	<b>98,3</b>	<b>77,9</b>

Potrivit datelor prezentate, execuția cheltuielilor (plăților efectuate) a reprezentat 77,9% față de prevederile bugetare anuale definitive aprobate prin bugetele locale.

Se remarcă execuția peste medie a cheltuielilor de personal (99,1%), a transferurilor între unități ale administrației publice (94,1%) și a cheltuielilor pentru asistența socială (92,1%), în comparație cu gradul de execuție a proiectelor cu finanțare din fonduri externe nerambursabile (37,9%) și a cheltuielilor de capital (63,8%). Execuția scăzută a proiectelor cu finanțare din fonduri externe nerambursabile a fost influențată și de nerealizarea veniturilor din sumele primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări (47,0%).

În structură, ponderea cea mai mare este reprezentată de cheltuielile de personal (38,4% din totalul plăților efectuate), urmată de bunuri și servicii (22,1%), în timp ce proiectele cu finanțare din fonduri externe nerambursabile reprezintă doar 9,0%, iar cheltuielile de capital doar 12,4% din totalul plăților efectuate în anul 2014.

Această execuție a cheltuielilor reliefează accentuarea tendinței de orientare a fondurilor publice către cheltuieli sociale și de consum și mai puțin către investiții.

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

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

Conform Programului de activitate aprobat de Plenul Curții de Conturi a României pentru anul 2015, Camera de Conturi Maramureș a verificat un număr de 21 ordonatori principali de credite ai bugetelor locale.

La nivelul județului Maramureș, au fost realizate în anul 2015 un număr de 24 acțiuni, din care 20 misiuni de audit financiar și 4 acțiuni de control.

Ca urmare a misiunilor de audit/acțiunilor de control efectuate au fost întocmite un număr total de 78 acte de audit/control:

- 24 rapoarte de audit/control
- 20 procese verbale de constatare
- 34 note de constatare

În conformitate cu prevederile Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, în urma valorificării actelor de control au fost emise 23 decizii cu măsuri de înlăturare a abaterilor constatate, din care 3 au fost contestate parțial. Toate cele trei contestații au fost respinse în întregime de Comisia de soluționare a contestațiilor din cadrul Curții de Conturi.

Prin deciziile emise au fost dispuse 251 măsuri, din care 246 măsuri în cadrul misiunilor de audit financiar și 5 măsuri în cadrul acțiunii tematice de control.

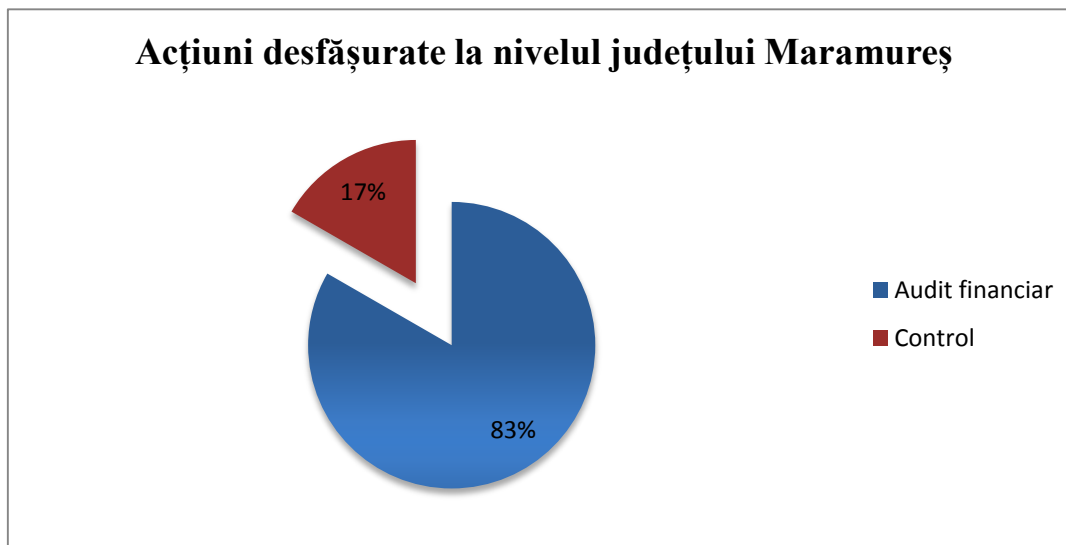
Urmare finalizării celor 20 de misiuni de *audit financiar* au fost emise 20 de decizii, cuprinzând 246 măsuri dispuse de directorul/directorul adjunct al Camerei de Conturi Maramureș pentru înlăturarea neregulilor constatate în activitatea financiar-contabilă și fiscală controlată, respectiv stabilirea întinderii prejudiciilor și luarea măsurilor pentru recuperarea acestora.

Ca urmare a finalizării celor 4 acțiuni de *control tematic* efectuate la trei unități administrativ teritoriale: U.A.T.J. Maramureș, U.A.T.M Baia Mare și U.A.T.O. Târgu Lăpuș, au fost emise 3 decizii cuprinzând 5 măsuri dispuse de către directorul/directorul adjunct al Camerei de Conturi Maramureș pentru înlăturarea abaterilor constatate urmare controlului, respectiv stabilirea întinderii prejudiciilor și luarea măsurilor pentru recuperarea acestora.

Rezultatele acțiunilor de audit/control desfășurate în anul 2015 de Camera de Conturi Maramureș, se prezintă sintetic astfel:

	Total	Audit financiar	din care: Acțiuni de control	Audit al performanței
1.Număr acțiuni desfășurate	24	20	4	0
2.Certificate de conformitate	0	0	x	x
3.Rapoarte de control/audit	24	20	4	0
4.Procese verbale de constatare	20	20	x	x
5.Note de constatare	34	34	0	x
6.Decizii emise	23	20	3	0
7.Măsuri dispuse prin decizii	251	246	5	0

Grafic, situația misiunilor de audit/acțiunilor de control realizate la nivelul Camerei de Conturi Maramureș în anul 2015, se prezintă astfel:



De asemenea, în cursul anului 2015 au fost efectuate la entitățile de interes local, un număr de 27 de acțiuni de control care au vizat modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin deciziile emise de directorul/directorul adjunct al Camerei de Conturi Maramureș.

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

În cadrul competențelor prevăzute la art.21 din Legea nr.94/1992, republicată, privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, activitățile specifice de control și audit public extern întreprinse de Camera de Conturi Maramureș se desfășoară conform Programului anual de activitate, aprobat de Plen, în baza tematicilor specifice elaborate de structurile de specialitate ale Curții de Conturi pentru domeniile și entitățile publice prevăzute de lege.

În aria teritorială de exercitare a competențelor Camerei de Conturi Maramureș sunt cuprinse un număr **de 305 entități** la nivelul unităților administrativ teritoriale, astfel:

- 286 ordonatori de credite, din care 77 ordonatori principali de credite și 209 ordonatori terțiari de credite
- 3 regii autonome de interes local
- 9 societăți comerciale de interes local
- 7 alte entități

În anul 2015 au fost cuprinse în programul de activitate un număr de 35 entități, din care 29 ordonatori principali de credite, două regii autonome de interes local și patru societăți comerciale de interes local.

Până la data întocmirii prezentului raport au fost verificați un număr de **21 ordonatori principali de credite ai bugetelor locale**. Facem mențiunea că la trei entități au fost realizate câte două acțiuni, astfel: la **U.A.T.M. Baia Mare** s-a realizat atât misiunea de audit financiar asupra conturilor de execuție bugetară pe anul 2014 cât și acțiunea de control al legalității contractării sau garantării, precum și a utilizării și rambursării finanțărilor rambursabile, la **U.A.T.J. Maramureș**, pe lângă misiunea de audit financiar asupra conturilor de execuție bugetară pe anul 2014 s-a realizat controlul fondurilor alocate din bugetele locale pentru activități nonprofit de interes general (fundații și asociații), iar la **U.A.T.O. Târgu Lăpuș** s-au realizat două acțiuni: controlul legalității contractării sau garantării, precum și a utilizării și rambursării finanțărilor rambursabile, respectiv controlul fondurilor alocate prin bugetul M.D.R.A.P. pentru unele programe derulate prin unități administrativ teritoriale.

Cu ocazia misiunilor de audit financiar desfășurate la cei 20 ordonatori principali de credite ai bugetelor locale, în aplicarea prevederilor punctului 260 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, au fost supuse auditării și transferurile de fonduri publice către un număr de 34 de entități subordonate/coordonate (ordonatori terțiari de credite). Astfel, numărul entităților verificate la nivelul unităților administrativ teritoriale este de **55**, reprezentând **19,2%** din numărul total de ordonatori de credite care intră în sfera de activitate a Camerei de Conturi Maramureș.

Situația privind acțiunile de audit/control desfășurate în anul 2015 de Camera de Conturi Maramureș, comparativ cu entitățile aflate în aria de competență, se prezintă sintetic astfel:

Categoriile de entități verificate la nivelul unităților administrativ-teritoriale	Entități existente	Entități verificate	%
1.Ordonatori de credite la nivelul unităților administrativ-teritoriale, din care:	286	55	19,2
1.1. ordonatori principali de credite, din care:	77	21	27,3
- consilii județene	1	1	100,0
- municipii	2	2	100,0
- orașe	11	4	36,4
- comune	63	14	22,2
1.2. ordonatori secundari de credite	0	0	
1.3. ordonatori terțiari de credite, din care:	209	34	16,3
- verificați prin acțiune distinctă	x	0	x
- verificați odată cu ordonatorul principal de credite	x	34	x
2. Regii autonome de interes local	3	0	
3. Societăți comerciale de interes local	9	0	
4.Alte entități	7	0	
<b>TOTAL</b>	<b>305</b>	<b>55</b>	<b>18,0</b>

Menționăm faptul că pentru un număr de 7 unități administrativ teritoriale sunt în curs de finalizare șapte misiuni de audit financiar. De asemenea sunt în curs de desfășurare la o unitate administrativ teritorială și o societate comercială de interes local, 2 acțiuni: o misiune de audit al performanței privind modul de organizare și funcționare a serviciilor publice de salubritate a localităților și o acțiune privind controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al unității administrativ teritoriale. Totodată, urmează a fi demarate cinci acțiuni privind controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al unității administrativ teritoriale de către trei societăți comerciale de interes local și două regii de interes local.

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

Acțiunile efectuate la ordonatorii de credite ai unităților administrativ teritoriale din aria de competență au reliefat cazuri de nerespectare a reglementărilor legale constatându-se abateri și nereguli care au generat venituri suplimentare nestabilite și neîncasate cuvenite bugetelor publice, prejudicii, sau nereguli care au influențat calitatea gestiunii economico-financiare a entităților verificate.



Structura și valoarea abaterilor constatate, reprezentând venituri suplimentare, prejudicii, abateri financiar-contabile, se prezintă sintetic astfel:

mii lei

	Estimări abateri constatate	Accesorii	Total estimări
1.Venituri suplimentare	3.036	317	3.353
2.Prejudicii	6.626	800	7.426
3.Abateri financiar-contabile	26.642	0	26.642
<b>Total sume</b>	<b>36.304</b>	<b>1.117</b>	<b>37.421</b>

Urmare acțiunilor de audit/control desfășurate, **veniturile suplimentare** au fost stabilite la suma totală de **3.353 mii lei**, din care debite în sumă de 3.036 mii lei și accesorii în sumă de 317 mii lei. Veniturile suplimentare au fost înregistrate, în timpul misiunilor de audit, în evidența contabilă și fiscală a entităților verificate fiind totodată emise decizii în vederea urmăririi și încasării lor în cadrul termenului legal de prescripție.

Abaterile de la legalitate și regularitate constatate care au condus la **prejudicierea** bugetelor entităților verificate sunt în sumă totală de **7.426 mii lei**.

Abaterile de la legalitate și regularitate care **nu au determinat producerea de prejudicii** sau nu au condus la identificarea **de venituri suplimentare**, dar au avut impact asupra realității și acurateței situațiilor financiare, au fost stabilite la **26.642 mii lei**, constând în efectuarea de înregistrări contabile eronate, neevidențierea valorii actuale a tuturor elementelor patrimoniale, etc.

#### 4. Sumele estimate ale abaterilor constatate la nivelul entităților verificate

Urmare acțiunilor de audit/control desfășurate în baza programului aprobat pe anul 2015, au fost estimate următoarele valori ale deficiențelor constatate:

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
<b>1.UATJ Maramureș</b>	<b>323</b>	<b>134</b>	<b>0</b>
- Activitatea proprie	265	31	0
- Centrul Județean de Resurse și Asistență Educațională Baia Mare	3	0	0
- Muzeul județean de Etnografie și Artă Populară Baia Mare	55	0	0
- Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Maramureș	0	103	0
<b>2.UATM Baia Mare</b>	<b>1.165</b>	<b>3.857</b>	<b>5.429</b>
- Activitatea proprie	1.165	3.706	2.372
- Grădinița cu program prelungit Ion Creangă Baia Mare	0	30	0
- Serviciul Public de Asistență Socială Baia Mare	0	69	0
- Școala Gimnazială George Coșbuc Baia Mare	0	20	0
- Liceul de Arte Baia Mare	0	0	75
- Seminarul Teologic Liceal "Sf. Iosif Mărturisitorul" Baia Mare	0	0	2.982
- Școala Gimnazială Dimitrie Cantemir Baia Mare	0	7	0
- Școala Gimnazială Avram Iancu Baia Mare	0	25	0

<b>3.UATM Sighetu Marmației</b>	<b>180</b>	<b>327</b>	<b>584</b>
- Activitatea proprie	177	199	584
- Serviciul Public de Gospodărire URBANA Sighetu Marmației	0	77	0
- Direcția de Venituri Sighetu Marmației	3	0	0
- Liceul Pedagogic Regele Ferdinand Sighetu Marmației	0	51	0
<b>4.UATO Dragomirești*</b>			
<b>5.UATO Seini</b>	<b>154</b>	<b>211</b>	<b>1.139</b>
- Activitatea proprie	154	211	889
- Liceul Tehnologic Agricol "Alexiu Berinde" Seini	0	0	250
<b>6.UATO Șomcuta Mare</b>	<b>363</b>	<b>538</b>	<b>15.966</b>
- Activitatea proprie	318	529	15.966
- Liceul Teoretic Ioan Buteanu Șomcuta Mare	45	9	0
<b>7.UATO Tăuții Măgherauș</b>	<b>97</b>	<b>190</b>	<b>1.365</b>
- Activitatea proprie	97	97	1.365
- Liceul "Traian Vuia" - Tăuții Măgherauș	0	93	0
<b>8.UATO Târgu Lăpuș</b>	<b>0</b>	<b>122</b>	<b>35</b>
- Activitatea proprie	0	122	35
<b>9.UATO Ulmeni*</b>			
<b>10.UATC Ardușat</b>	<b>13</b>	<b>14</b>	<b>337</b>
- Activitatea proprie	7	14	337
- Școala gimnazială Ardușat	6	0	0
<b>11.UATC Budești</b>	<b>64</b>	<b>84</b>	<b>0</b>
- Activitatea proprie	48	84	0
- Școala Gimnazială Budești	16	0	0
<b>12.UATC Câmpulung la Tisa</b>	<b>23</b>	<b>0</b>	<b>36</b>
- Activitatea proprie	5	0	36
- Școala gimnazială Câmpulung la Tisa	18	0	0
<b>13.UATC Cernești*</b>			
<b>14. UATC Coltău</b>	<b>24</b>	<b>117</b>	<b>0</b>
- Activitatea proprie	12	115	0
- Școala Gimnazială "Petofi Șandor" Coltău	12	2	0
<b>15. UATC Copalnic Mănăștur</b>	<b>138</b>	<b>12</b>	<b>341</b>
- Activitatea proprie	80	12	341
- Școala Gimnazială Copalnic Mănăștur	58	0	0
<b>16. UATC Coroieni</b>	<b>30</b>	<b>129</b>	<b>0</b>
- Activitatea proprie	25	129	0
- Școala Gimnazială Coroieni	5	0	0
<b>17.UATC Dumbrăvița</b>	<b>514</b>	<b>103</b>	<b>0</b>
- Activitatea proprie	514	100	0
- Școala Gimnazială Dumbrăvița	0	3	0
<b>18.UATC Fărcașa*</b>			
<b>19.UATC Groși</b>	<b>23</b>	<b>46</b>	<b>19</b>
- Activitatea proprie	18	35	12
- Școala Gimnazială „Gheorghe Lupan” Groși	5	11	7
<b>20.UATC Oarța de Jos*</b>			
<b>21.UATC Ocna Șugatag</b>	<b>97</b>	<b>83</b>	<b>130</b>
- Activitatea proprie	63	81	0
- Liceul Tehnologic Ocna Șugatag	34	2	130
<b>22.UATC Poienile Izei*</b>			
<b>23.UATC Remeți*</b>			
<b>24.UATC Rozavlea</b>	<b>61</b>	<b>1.180</b>	<b>16</b>
- Activitatea proprie	35	1.180	16



- Liceul Tehnologic „Octavian Goga” Rozavlea	26	0	0
<b>25.UATC Săcălășeni*</b>			
<b>26.UATC Sălsig</b>	<b>57</b>	<b>44</b>	<b>25</b>
- Activitatea proprie	57	44	25
<b>27.UATC Suciu de Sus</b>	<b>19</b>	<b>2</b>	<b>728</b>
- Activitatea proprie	19	0	728
- Școala Gimnazială Suciu de Sus	0	2	0
<b>28.UATC Valea Chioarului</b>	<b>8</b>	<b>26</b>	<b>137</b>
- Activitatea proprie	0	26	137
- Școala Gimnazială Valea Chioarului	8	0	0
<b>29.UATC Vima Mică</b>	<b>0</b>	<b>207</b>	<b>355</b>
- Activitatea proprie	0	207	355
- Școala Gimnazială Vima Mică	0	0	0
<b>30.RA Ocolul Silvic Alpina Borșa*</b>			
<b>31. RA Ocolul Silvic Municipal Baia Mare*</b>			
<b>32.SC Băiuț Serv SRL*</b>			
<b>33.SC Turism Schi Borșa*</b>			
<b>34.SC Urbis SA Baia Mare*</b>			
<b>35.SC Vital SA Baia Mare*</b>			
<b>Total sume</b>	<b>3.353</b>	<b>7.426</b>	<b>26.642</b>

Notă :

\* acțiunea se află în procedura de valorificare

Pe fiecare entitate verificată, constatările, rezultatele acțiunilor de audit/control și măsurile dispuse prin decizii pentru înlăturarea abaterilor, sunt prezentate în fișele sintetice, anexe la prezentul raport.

### 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 desfășurate la nivelul unităților administrativ-teritoriale

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

Deficiențe privind elaborarea proiectului de buget pe anul 2014 au fost identificate la trei unități administrativ teritoriale, valoarea acestora fiind cuantificată la suma de **993 mii lei**. În acest sens menționăm *U.A.T.C. Suciu de Sus* unde s-a constatat nepreluarea în bugetul de venituri și cheltuieli a excedentelor din perioadele anterioare în sumă de **728 mii lei**, în vederea repartizării lor pe destinațiile legale. De asemenea, la *U.A.T.C. Vima Mică* s-a constatat nefundamentarea și nealocarea în cadrul secțiunii de dezvoltare a bugetului local pe anul 2014 a sumei de **265 mii lei** reprezentând excedentul exercițiilor bugetare anterioare. Prin decizii emise de directorul adjunct al Camerei de Conturi Maramureș s-a dispus rectificarea bugetului local pe anul 2015 aferent secțiunii de dezvoltare prin alocarea excedentului de la finele anului 2014 și repartizarea acestuia în conformitate cu prevederile legale.

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

Urmare misiunilor de audit au fost constatate deficiențe, care au condus la prezentarea nereală a unor indicatori economici în situațiile financiare și bilanțurile contabile la finele exercițiului bugetar ale anului 2014. Valoarea acestora a fost stabilită la **24.231 mii lei**. Cele mai semnificative abateri, grupate pe categorii se referă la:

- Înregistrarea eronată în evidența contabilă a unor bunuri aparținând domeniului public sau privat al unităților administrativ teritoriale în sumă totală de 19.613 mii lei

Deficiența s-a identificat la șapte unități administrativ teritoriale. Exemplificăm U.A.T.O. *Șomcuta Mare*, unde valoarea totală a abaterilor este de **15.931 mii lei**, reprezentate, pe de o parte, de bunuri în valoare totală de 13.643 mii lei predate către operatorul unic de furnizare a apei potabile, scoase din evidența contabilă și din patrimoniul entității, deși acestea făceau obiectul unui contract de concesiune, urmând a fi preluate la expirarea contractului și, pe de altă parte, de înregistrarea eronată în evidența contabilă a activelor fixe corporale și a altor active fixe necorporale în valoare totală de 2.288 mii lei. Cauzele care au determinat abaterea sunt determinate de interpretarea eronată a prevederilor legale în domeniu. În timpul misiunii de audit au fost efectuate regularizările necesare pentru reflectarea corectă a valorii imobilizărilor corporale și necorporale.

La U.A.T.O. *Tăuții Măgherauș* valoarea totală a abaterilor este de 1.241 mii lei, constând în neconcordanțe dintre sumele înregistrate în conturile 103 „*Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ – teritoriale*”, 104 „*Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrativ – teritoriale*” și cele din evidența tehnico-operativă și contabilă a instituției în sumă de 898 mii lei precum și efectuarea de înregistrări contabile eronate reprezentate de evidențierea în contul 628 „*Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți*” de lucrări aferente unor obiective de investiții în sumă de 343 mii lei. Cauzele care au determinat abaterea sunt reprezentate de interpretarea eronată a prevederilor legale în domeniu, inexistența unei evidențe clare a obiectivelor de investiții în curs și neefectuarea anuală a inventarierii bunurilor din domeniul public și privat al unității administrativ teritoriale așa cum prevede legislația în vigoare. În timpul misiunii de audit entitatea a corectat înregistrările contabile eronate în sumă de 343 mii lei. Prin decizie s-a dispus reverificarea înregistrărilor privind bunurile din patrimoniul public și privat al unității administrativ teritoriale, corelarea acestora cu cele referitoare la intrările și ieșirile de imobilizări din patrimoniu, astfel încât la finele anului, soldul conturilor de fonduri să reflecte valoarea reală a bunurilor care alcătuiesc domeniul public și privat, în conformitate cu reglementările legale în domeniu, verificarea modului de înregistrare în evidența contabilă a imobilizărilor corporale și necorporale, identificarea erorilor și luarea măsurilor operative de remediere a deficiențelor.

Situație similară s-a constatat și la U.A.T.O. *Seini* unde valoarea totală a abaterilor este de 960 mii lei, reprezentate de neconcordanțe dintre sumele înregistrate în conturile 103 „*Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ – teritoriale*”, 104 „*Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrativ – teritoriale*” și cele din evidența tehnico-operativă și contabilă a instituției în sumă de 646 mii lei precum și înregistrarea eronată în conturile contabile de cheltuieli și nu în conturile de investiții în curs a unor lucrări de reabilitare efectuate la clădirile din domeniul public al unității administrativ teritoriale în sumă de 314 mii lei. Cauzele abaterii constau în necunoașterea prevederilor legale cu referire la Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia aprobate prin O.M.F.P. nr.1917/2005, neefectuarea anuală a inventarierii bunurilor din domeniul public și privat al unității administrativ teritoriale, precum și în necuprinderea lucrărilor de reabilitare ca obiective de investiții în programele de investiții anuale, anexe la buget. În timpul misiunii de audit contravaloarea lucrărilor de reabilitare efectuate la clădirile din domeniul public al unității administrativ teritoriale a fost înregistrată în contul de investiții în curs. Prin decizie s-a dispus reverificarea înregistrărilor privind bunurile din patrimoniul public și privat al U.A.T.O. *Seini*, corelarea acestora cu cele referitoare la intrările și ieșirile de imobilizări din patrimoniu, astfel încât la finele anului, soldul conturilor de fonduri să reflecte valoarea reală

a bunurilor care alcătuiesc domeniul public și privat, în conformitate cu reglementările legale în vigoare.

De asemenea, la *U.A.T.M. Baia Mare* s-a constatat înregistrarea lucrărilor de reabilitare lac în Parcul Municipal Regina Maria în valoare totală de *888 mii lei* în conturile contabile de cheltuieli și nu prin majorarea valorii mijloacelor fixe. Cauzele deficienței constau în necuprinderea cheltuielilor ca obiective de investiții în programele de investiții anuale, anexe la buget, în baza documentațiilor tehnico-economice și a notelor de fundamentare privind necesitatea și oportunitatea efectuării cheltuielilor asimilate investițiilor, elaborate și aprobate potrivit dispozițiilor legale. În timpul misiunii de audit deficiența a fost remediată. Prin decizie s-a dispus extinderea verificărilor asupra tuturor lucrărilor decontate de la categoria de operațiuni „*Bunuri și servicii*”, lucrări care au ca efect îmbunătățirea performanțelor față de parametri funcționali stabiliți inițial (modernizări) sau mărirea duratei de viață utile (reparații capitale) ale activelor, efectuarea corecțiilor în evidența contabilă, cuprinderea acestor cheltuieli ca obiective de investiții în programele de investiții anuale, anexe la buget, în baza documentațiilor tehnico-economice, respectiv note de fundamentare privind necesitatea și oportunitatea efectuării cheltuielilor asimilate investițiilor, elaborate și aprobate potrivit dispozițiilor legale.

- **Deținerea de bunuri de natura activelor și datorii fără documente justificative în valoare de 2.980 mii lei**

Deficiența s-a identificat la *U.A.T.M. Baia Mare* unde s-a constatat că prin HCL nr.418/2013, Consiliul Local al Municipiului Baia Mare a hotărât comasarea prin „*fuziune prin contopire*” a Liceului Teoretic Sanitar Baia Mare cu Seminarul Teologic „Sf. Iosif Mărturisitorul” Baia Mare, dreptul de administrare asupra terenului și clădirilor aferente bazei materiale a Liceului Teoretic Sanitar Baia Mare urmând a fi preluat de Liceul de Arte Baia Mare. Din verificările efectuate s-a constatat nerespectarea în totalitate a prevederilor Hotărârii nr. 418/2013, patrimoniul fiind cedat în fapt Seminarului Teologic „Sf. Iosif Mărturisitorul” Baia Mare, fără a se proceda și la modificarea actelor administrative. Cauzele abaterii sunt neaplicarea procedurilor de control intern, dar și cooperarea deficitară interinstituțională a unităților de învățământ cu serviciile de specialitate al *U.A.T.M. Baia Mare*. Prin decizie s-a dispus luarea măsurilor de intrare în legalitate prin modificarea actului administrativ de dare în administrarea Seminarului Teologic „Sf. Iosif Mărturisitorul” Baia Mare a patrimoniului preluat prin comasare.

- **Abateri privind reflectarea reală și exactă a operațiunilor financiar-contabile în bilanțurile contabile și conturile anuale de execuție în sumă de 1.038 mii lei**

Abaterea a fost identificată la două unități administrativ teritoriale. Nominalizăm *U.A.T.M. Baia Mare* unde s-a constatat neînregistrarea în evidența contabilă a unităților de învățământ, ordonatori terțieri ai bugetului local, a sumei de *1.026 mii lei*, reprezentând sume de virat în contul bugetului local al municipiului Baia Mare, din venituri din chirii încasate aferente spațiilor închiriate din clădirile proprietate publică a *U.A.T.M. Baia Mare*. Abaterea a fost cauzată de funcționarea defectuoasă a controlului intern dar și de interpretarea eronată a reglementărilor legale în domeniu. În timpul misiunii de audit, deficiența constatată a fost înlăturată prin înregistrarea în evidența contabilă a ordonatorilor terțieri de credite a obligațiilor de plată față de bugetul local. Prin decizie s-a dispus inventarierea tuturor sumelor reprezentând datorii către diverși creditori și înregistrarea acestora în evidența contabilă la toate unitățile de învățământ, ordonatori terțieri ai *U.A.T.M. Baia Mare*.

- **Existența unor neconcordanțe între evidența contabilă și cea fiscală în sumă de 292 mii lei**

Deficiența s-a identificat la două unități administrativ teritoriale. Nominalizăm *U.A.T.C. Copalnic Mănăștur* unde neconcordanța între soldul contului 464 „*Creanțe ale bugetului local*” raportat în situațiile financiare și lista de rămășițe la 31 decembrie 2014 este de *290 mii lei*. Cauza deficienței este reprezentată de

nemonitorizarea diferențelor existente între raportările efectuate în situațiile financiare și datele din evidența fiscală. Prin decizie s-a dispus verificarea realității datelor înscrise în Lista rămășițelor de încasat la finele perioadelor de referință, stabilirea diferențelor și efectuarea operațiunilor de regularizare, armonizarea sistemului informatic privind evidența impozitelor și taxelor locale, asigurarea condițiilor de funcționare în sistem integrat a aplicațiilor informatice utilizate la compartimentul impozite și taxe, și cel financiar-contabil.

- Neconducerea evidenței contabile conform principiilor contabilității pe bază de angajamente și prevalenței economicului asupra juridicului

În urma misiunii de audit financiar efectuate la *U.A.T.O. Seini*, s-a constatat că, cheltuielile cu salariile, precum și contribuțiile angajatorului aferente veniturilor din salarii (pentru aparatul propriu), s-au înregistrat în contabilitate în momentul și în cuantumurile în care s-au plătit efectiv în fiecare lună, neexistând în balanțele de verificare solduri pentru obligațiile către salariați și către bugetele publice. Valoarea operațiunii care constituie abatere de la legalitate se cifrează la **135 mii lei** reprezentând cheltuieli de această natură neînregistrate în evidența contabilă la finele anului 2014. Abaterea a fost remediată în timpul misiunii de audit.

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

Urmare misiunilor de audit efectuate la cele 20 unități administrativ teritoriale, s-a constatat în cazul a 19 entități că sistemul de control intern pare a fi parțial conform, iar la o entitate că sistemul de control intern pare a fi neconform.

Constatările cuprinse în rapoartele de audit relevă faptul că la nouă entități auditate nu sunt respectate în totalitate prevederile *O.M.F.P. nr.946/2005 pentru aprobarea codului controlului intern, cuprinzând standardele de management/control intern la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control managerial*, astfel:

- atât la *U.A.T.C. Vima Mică* cât și la *U.A.T.C. Suciul de Sus* s-a constatat neaplicarea și nemonitorizarea modului de respectare a procedurilor operaționale elaborate în cadrul Programului de dezvoltare a sistemului de control managerial intern;
- misiunile de audit financiar efectuate la *U.A.T.M. Baia Mare* și *U.A.T.M. Sighetu Marmăției* au relevat nerespectarea prevederilor legale în elaborarea Programelor de dezvoltare a sistemelor de control intern managerial cu privire la activitatea Serviciului Sănătate din subordinea *Serviciului Public de Asistență Socială Baia Mare*, respectiv din cadrul *Serviciului Public de Gospodărire „URBANA” Sighetu Marmăției* constatându-se neîntocmirea de rapoarte trimestriale privind urmărirea îndeplinirii programului de dezvoltare a sistemului de control intern; neidentificarea și neevaluarea riscurilor privind activitățile/operațiunile ce trebuie desfășurate de toate componentele structurale și nemonitorizarea riscurilor în vederea stabilirii controalelor interne corespunzătoare; neelaborarea procedurilor operaționale de lucru pe toate activitățile; neidentificarea instrumentelor de control intern; neimplementarea de controale adecvate pentru a preveni și detecta erorile în cadrul serviciului; inexistența registrului riscurilor, nenominalizarea persoanelor responsabile pentru elaborarea și actualizarea acestuia, neefectuarea analizei riscurilor legate de desfășurarea activităților proprii entității, neelaborarea de planuri pentru limitarea consecințelor apariției acestor riscuri;
- la *U.A.T.C. Ardusat*, s-a constatat că nu au fost elaborate proceduri formalizate pentru activitățile autorității publice; nu s-a procedat la monitorizarea, coordonarea și îndrumarea metodologică pentru implementarea controlului intern; nu s-a procedat la adaptarea programului de dezvoltare a sistemului de control intern pe fiecare componentă structurală din entitate, ținând cont de particularitățile cadrului legal, organizațional, de personal, de finanțare și de alte elemente specifice, precum și de standardele de control intern; nu s-au întocmit

rapoarte trimestriale privind urmărirea îndeplinirii programului de dezvoltare a sistemului de control intern;

- verificarea efectuată la *Școala Gimnazială Gheorghe Lupan Groși (ordonator terțiar de credite al U.A.T.C. Groși)* a relevat faptul că nu au fost întocmite rapoarte trimestriale privind urmărirea îndeplinirii programului de dezvoltare a sistemului de control intern; nu au fost identificate și evaluate riscurile privind activitățile/operațiunile ce trebuie desfășurate de toate componentele structurale ale entității; nu au fost identificate instrumentele de control intern; nu au fost implementate standardele de control intern în strânsă legătură cu cele cinci componente ale controlului intern; nu a fost întocmit registrul riscurilor; nu au fost nominalizate persoanele responsabile pentru elaborarea și actualizarea acestuia; nu au fost elaborate planuri pentru limitarea consecințelor apariției acestor riscuri;
- la *U.A.T.C. Coroieni, Liceul teoretic Ioan Buteanu Șomcuta Mare (ordonator terțiar de credite al U.A.T.O. Șomcuta Mare), Școala Gimnazială Câmpulung la Tisa (ordonator terțiar de credite al U.A.T.C. Câmpulung la Tisa)*, s-a constatat neconstituirea, prin dispoziție emisă de conducătorul entității, a unei comisii aflate în coordonarea acestuia, cu atribuții de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică pentru implementarea controlului intern; neelaborarea programului de dezvoltare a sistemului de control intern (planul de management), pe fiecare componentă structurală din entitate; neîntocmirea de rapoarte trimestriale privind urmărirea îndeplinirii programului de dezvoltare a sistemului de control intern; neidentificarea și neevaluarea riscurilor privind activitățile/operațiunile ce trebuie desfășurate de toate componentele structurale ale entității; neelaborarea procedurilor operaționale de lucru pe toate activitățile; neidentificarea instrumentelor de control intern; neimplementarea standardelor de control intern în strânsă legătură cu cele cinci componente ale controlului intern; neimplementarea de controale adecvate pentru a preveni și detecta fraudele și erorile în entitate; inexistența registrului riscurilor, nenominalizarea persoanelor responsabile pentru elaborarea și actualizarea acestuia; neefectuarea analizei riscurilor legate de desfășurarea activităților proprii entității și neelaborarea de planuri pentru limitarea consecințelor apariției acestor riscuri.

În toate cazurile au fost emise decizii prin care s-au dispus măsuri pentru înlăturarea neregulilor constatate privind controlul intern/managerial.

Misiunile de audit efectuate la unitățile administrativ teritoriale cuprinse în programul de control, precum și verificările efectuate la ordonatorii terțiar de credite în baza prevederilor punctului 260 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, au evidențiat faptul că, la *Serviciului Public de Gospodărire „URBANA” Sighetu Marmăției* (ordonator terțiar de credite al U.A.T.M Sighetu Marmăției), *controlul financiar preventiv propriu* nu a fost organizat și exercitat în conformitate cu O.G. nr. 119/1999.

Neregulile se referă la:

- nestabilirea proiectelor de operațiuni supuse vizei de control financiar preventiv, a documentelor justificative și a circuitului acestora;
- neconducerea evidenței angajamentelor;
- exercitarea controlului financiar preventiv propriu de persoana care inițiază și efectuează operațiunea supusă controlului financiar preventiv propriu;
- necertificarea în privința realității și legalității prin semnătura angajaților compartimentelor de specialitate care inițiază operațiunea respectivă, a documentelor justificative care însoțesc proiectele de operațiuni;
- nedeveloparea, neparticularizarea și neactualizarea Cadrului general al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv prevăzut în anexa 1 la OMFP nr. 522 din 16 aprilie 2003 (actualizat);
- nedetalierea prin liste de verificare (check - lists) a obiectivelor verificării, pentru fiecare operațiune supusă controlului financiar preventiv propriu;
- înregistrarea în evidența contabilă a documentelor fără ca acestea să poarte semnătura de control financiar preventiv propriu.

Prin decizie s-au dispus măsuri în vederea stabilirii proiectelor de operațiuni supuse controlului financiar preventiv propriu, a documentelor justificative și a circuitului acestora conform prevederilor legale în vigoare.

*Auditul public intern* a fost exercitat doar la șase unități administrativ teritoriale prin intermediul compartimentelor de audit intern organizate în cadrul structurii organizatorice (în cazul *U.A.T.J Maramureș, U.A.T.M. Baia Mare și U.A.T.M. Sighetu Marmăției*) sau a contractelor de colaborare încheiate cu structura de audit a Asociației comunelor (în cazul *U.A.T.C. Dumbrăvița, U.A.T.C. Coltău și U.A.T.C. Ardusat*). Inexistența structurilor interne la nivelul unităților administrativ teritoriale sau neexternalizarea activității de audit intern (structuri/activități prin care pe de o parte s-ar verifica respectarea principiilor, regulilor procedurale și metodologice aplicabile în utilizarea fondurilor publice și gestionarea patrimoniului public, și pe de altă parte s-ar realiza o evaluare de profunzime a sistemelor de conducere și control intern, cu scopul de a stabili dacă acestea funcționează economic, eficiente și eficiente) au avut consecințe negative asupra modului de formare, administrare și utilizare a resurselor financiare precum și asupra modului de administrare a patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale, cu respectarea principiilor legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

Având în vedere faptul că 45% dintre entitățile auditate nu au elaborat și adoptat proceduri scrise și standarde de calitate pentru operațiunile economice iar la 70% dintre entități nu se exercită auditul public intern, rezultă că este imperativ necesară îmbunătățirea mediului de control la entitățile care gestionează banul public.

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

Urmare misiunilor de audit au fost constatate deficiențe, care au determinat nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea veniturilor bugetare în sumă de **1.487 mii lei**, din care au fost încasate operativ **323 mii lei**, precum și prejudicierea bugetului entităților verificate cu suma de **496 mii lei**. Cele mai semnificative abateri, grupate pe categorii se referă la:

- **Păgubirea bugetului prin pierderi patrimoniale provenite din neurmărirea veniturilor în termenele legale de prescripție cu suma de 496 mii lei**

Deficiența s-a identificat la două unități administrativ teritoriale. Exemplificăm *U.A.T.O. Șomcuta Mare* unde s-a constatat neluarea măsurilor de executare silită la termenul legal având drept consecință prescrierea sumei totale de *492 mii lei*, din care creanțe fiscale de 435 mii lei și creanțe comerciale de 56 mii lei. Cauza deficienței este neurmărirea recuperării creanțelor în cadrul termenului legal de prescripție. Prin decizie s-a dispus stabilirea întinderii prejudiciului cauzat bugetului local prin prescrierea dreptului de executare silită a creanțelor bugetare și comerciale și luarea măsurilor operative de urmărire și recuperare a prejudiciului constat.

- **Nestabilirea impozitului pe teren datorat de plătitori pe baza înregistrărilor existente în registrele agricole în sumă de 318 mii lei**

Deficiența s-a identificat la *U.A.T.O. Șomcuta Mare* unde s-a constatat nedeclararea în vederea impunerii, de către contribuabilii persoane fizice, a terenurilor deținute în proprietate înscrise în Registrul agricol, impozitul pe teren suplimentar fiind cuantificat la suma de *318 mii lei*. Cauzele deficienței constau în inexistența unei proceduri formalizate privind colaborarea între cele două compartimente funcționale ale entității: Biroul venituri și Biroul juridic și administrație publică locală, prin care să se asigure concordanța între materia impozabilă înregistrată în evidența fiscală și terenurile declarate de contribuabili în Registrul agricol. Prin decizie s-a dispus identificarea contribuabililor care nu au declarat în totalitate/au declarat parțial terenurile deținute în proprietate înscrise în Registrul agricol, sau la care s-au constatat diferențe între categoria de teren și poziționarea acestuia (intravilan sau extravilan) declarată la cele două compartimente de specialitate ale entității; stabilirea diferențelor de impozit pe teren; înregistrarea în evidențele fiscale, luarea măsurilor de încasare în termenul



legal de prescripție, împreună cu accesoriile aferente; identificarea contribuabililor care nu au declarat în vederea înscrierii în Registrul agricol toate suprafețele de teren declarate în evidența fiscală; solicitarea documentelor necesare înscrierii dreptului de proprietate/folosință asupra terenurilor și efectuarea înregistrărilor corespunzătoare în Registrul agricol; elaborarea unei proceduri formalizate privind colaborarea între cele două compartimente funcționale ale entității: Biroul venituri și Biroul juridic și administrație publică locală, prin care să se asigure concordanța între materia impozabilă înregistrată în evidența fiscală și terenurile declarate de contribuabili în Registrul agricol.

- **Neregularizarea taxelor pentru eliberarea autorizațiilor de construire la terminarea lucrărilor sau la expirarea termenului de executare prevăzut în autorizațiile de construire în funcție de valoarea reală a construcțiilor cu suma totală de 292 mii lei**

Deficiența s-a identificat la 13 entități. În timpul misiunilor de audit s-a încasat suma de **225 mii lei**, reprezentând 77% din veniturile suplimentare stabilite. Exemplificăm U.A.T.C. Dumbrăvița unde s-a constatat nestabilirea și neîncasarea în termenul legal stabilit, a veniturilor cuvenite bugetului local constând în diferență din regularizarea taxei pentru eliberarea autorizațiilor de construire în sumă de 177 mii lei, la care se adaugă majorări de întârziere în sumă de 39 mii lei, în total 216 mii lei. Cauza deficienței este reprezentată de neluarea tuturor măsurilor de către personalul de specialitate al primăriei, în vederea prezentării titularului autorizației de construire pentru a declara valoarea finală a lucrărilor. În timpul misiunii de audit au fost înregistrate în evidența fiscală diferențele de debite determinate în timpul misiunii de audit și accesoriile aferente, fiind încasată suma totală de 215 mii lei. Prin decizie s-a dispus inventarierea tuturor beneficiarilor de autorizații de construire a căror valabilitate a expirat și care nu au depus declarațiile la termenul legal; înștiințarea acestora asupra depășirii termenului de valabilitate a autorizațiilor de construire, întocmirea proceselor verbale de recepție a lucrărilor efectuate, calcularea, înregistrarea și încasarea sumelor datorate de către aceștia sub formă de diferențe de taxă precum și a majorărilor de întârziere aferente cuvenite bugetului local; luarea măsurilor legale în vederea încasării la bugetul local a taxelor datorate împreună cu majorările de întârziere aferente.

- **Nestabilirea, neînregistrarea, neurmărirea și neîncasarea impozitului pe clădirile deținute de persoane fizice și juridice în sumă de 273 mii lei**

Deficiența s-a identificat la 7 unități administrativ teritoriale și se referă în principal la nedeclararea în vederea impunerii a unor clădiri nou construite a căror autorizație de construire a expirat sau pentru care s-au finalizat lucrările în anul auditat. Exemplificăm U.A.T.C Dumbrăvița unde s-a constatat nedeclararea în vederea impunerii a unor clădiri nou construite a căror autorizație de construire a expirat sau pentru care s-au finalizat lucrările în perioada 2012-2014. Urmare controalelor dispuse de auditorii publici externi și efectuate de către angajații serviciului de specialitate, au fost identificați beneficiarii autorizațiilor de construire, a căror valabilitate a expirat în perioada 2012-2014, și pentru care nu a fost efectuată regularizarea taxei conform prevederilor legale în vigoare, întocmindu-se procesele verbale la terminarea lucrărilor, respectiv la expirarea valabilității autorizațiilor de construire. Actele întocmite au fost transmise Compartimentului constatare impunere control în vederea determinării valorii impozabile a clădirilor construite, impozitul pe clădiri datorat bugetului local de contribuabilii în cauză fiind de 231 mii lei. Cauza deficienței constă în neîntocmirea operativă a proceselor verbale de recepție la terminarea lucrărilor, respectiv la expirarea valabilității autorizațiilor de construire de către Compartimentul autorizare construcții, documente necesare în vederea stabilirii valorii impozabile a construcțiilor realizate și a impozitului pe clădiri datorat bugetului local. Pentru înlăturarea neregulilor constatate, prin decizie s-a dispus inventarierea tuturor construcțiilor a căror termen de execuție a expirat inclusiv cele la care s-au efectuat modernizări, extinderi etc.; calcularea/recalcularea

valorii impozabile conform prevederilor legale în baza proceselor verbale de recepție; verificarea și actualizarea declarațiilor de impunere întocmite de persoanele fizice și juridice care dețin clădiri; stabilirea diferențelor de impozit pe clădiri; înregistrarea în evidențele fiscale, luarea măsurilor de încasare în termenul legal de prescripție, împreună cu accesoriile aferente.

- **Nerespectarea modului de aplicare a facilităților fiscale în sumă de 146 mii lei**  
Deficiența s-a identificat la *U.A.T.O. Seini* unde s-a constatat scutirea de la plată a majorărilor de întârziere în sumă totală de *146 mii lei* cu încălcarea prevederilor legale. Astfel, în perioada 2013 – 2014, pe baza proiectelor de hotărâre inițiate în baza rapoartelor întocmite de Serviciul Economic din cadrul aparatului de specialitate al primarului, Consiliul local al orașului Seini a hotărât prin HCL nr. 58/25.11.2013, HCL nr.26/29.04.2014 și HCL nr. 67/12.09.2014 scutirea de la plata creanțelor bugetare accesorii, respectiv a majorărilor de întârziere datorate pentru neplata la termen a impozitelor și taxelor cuvenite bugetului local al acestei unități administrativ teritoriale, calculate până la data plății integrale a debitelor contribuabililor persoane fizice și juridice. Aceste facilități s-au acordat în anul 2013 tuturor persoanelor fizice și juridice, iar în anul 2014 tuturor persoanelor fizice respectiv unei persoane juridice, care respectau condițiile impuse prin hotărârile sus-menționate, respectiv achitarea integrală a obligațiilor principale restante aferente anilor precedenți până la o dată de referință stabilită prin fiecare hotărâre, și achitarea debitelor aferente anului în curs. Înlesnirile la plata obligațiilor fiscale (constând în scutiri de la plata majorărilor de întârziere) acordate prin hotărârile consiliului local s-au aplicat cu nerespectarea prevederilor Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală precum și a Legii nr. 24/2000, republicată, privind normele de tehnică legislativă pentru elaborarea actelor normative. Cauzele care au determinat deficiența constau în interpretarea eronată a reglementărilor legale referitoare la acordarea facilităților fiscale în cazul impozitelor și taxelor locale. Prin decizie s-a dispus reconsiderarea și reînregistrarea în rolul contribuabililor a majorărilor de întârziere pentru neplata la termen a impozitelor și taxelor locale datorate de persoanele fizice și juridice, care au fost scutite la plată, prin HCL nr. 58/25.11.2013, HCL nr.26/29.04.2014 și HCL nr.67/12.09.2014, cu încălcarea prevederilor legale în vigoare, întreprinderea măsurilor pentru încasarea majorărilor de întârziere. Măsura dispusă prin decizie a fost contestată de conducerea U.A.T.O Seini.
- **Nerespectarea reglementărilor legale privind stabilirea și evidențierea impozitului pe mijloace de transport deținute de persoane fizice și juridice în sumă de 103 mii lei**  
Deficiența s-a identificat la *U.A.T.J. Maramureș* unde s-a constatat nestabilirea și neîncasarea în cuantum și la termenele prevăzute de lege a veniturilor bugetare de 92 mii lei, reprezentând cotele prevăzute de Codul Fiscal cuvenite bugetului județului din impozitul pe mijloace de transport, a căror masă autorizată depășește 12 tone la care se adaugă majorări pentru nevirarea în termen în sumă de 11 mii lei, în total *103 mii lei*. Cauzele care au condus la producerea abaterii sunt lipsa de interes a autorităților administrativ-teritoriale locale în clarificarea și stabilirea situației reale a masei impozabile, insuficiența colaborare dintre Consiliul Județean și consiliile locale, inexistența unor prevederi legislative sancționatorii împotriva consiliilor locale care nu respectă termenele și alte dispoziții ale actelor normative în vigoare. În timpul misiunii de audit a fost încasată suma totală de *61 mii lei* de la un număr de 8 unități administrativ teritoriale din cele 16 la care s-au constatat deficiențe. Prin decizie s-a dispus înregistrarea în evidența tehnico - operativă a diferențelor constatate în timpul misiunii de audit reprezentând cotele prevăzute de Codul Fiscal cuvenite bugetului județului din impozitul pe mijloace de transport, efectuarea de verificări de către personalul din serviciul de specialitate în vederea stabilirii realității sumelor încasate de către unitățile administrativ teritoriale și virate Consiliului Județean Maramureș, luarea măsurilor de încasare în termenul legal de

prescripție, împreună cu accesoriile aferente, instituirea procedurilor de executare silită a unităților administrativ teritoriale care nu-și respectă obligațiile impuse de lege.

- Abateri referitoare la modul de stabilire, evidențiere și urmărire a veniturilor datorate bugetului local în sumă de **80 mii lei**

Deficiența s-a identificat la trei unități administrativ teritoriale. Exemplificăm U.A.T.O. *Tăuții Măgherauș* unde s-a constatat neînregistrarea și neîncasarea unor venituri în sumă de **71 mii lei**, reprezentând contravaloare taxă pentru întreținerea drumurilor, datorată pentru transportul materialului lemnos pe raza orașului. Cauza deficienței o reprezintă neluarea tuturor măsurilor de către compartimentul de specialitate al primăriei, în vederea cunoașterii societăților și cantităților de materiale care ar fi putut fi taxate. Prin decizie s-a dispus notificarea tuturor societăților comerciale care au beneficiat de autorizații de exploatare eliberate de Ocolul Silvic Tăuții Măgherauș în vederea prezentării autorizațiilor de exploatare și a documentelor de transport a materialului lemnos, declararea cantităților din autorizații, calcularea și încasarea taxei pentru întreținerea drumurilor orașului Tăuții Măgherauș.

- Neîncasarea la bugetul local a sumelor legal convenite ca tarif de gestionare a fondului cinegetic, conform Legii vânătorii și a protecției fondului cinegetic nr. 407/2006, stabilite la **76 mii lei**

Deficiența s-a identificat la 5 unități administrativ teritoriale. Exemplificăm U.A.T.C. *Budești* unde s-a constatat nestabilirea, neurmărirea și neîncasarea cotei ce se cuvine unității administrativ teritoriale, din tariful de gestionare a fondului cinegetic aferent anului 2014, în sumă de **40 mii lei**. Cauza acestei abateri a fost necunoașterea de către reprezentanții instituției a prevederilor legale în domeniu. În timpul misiunii de audit tariful de gestionare în sumă de **40 mii lei**, a fost facturat către gestionarii fondului de vânătoare, creanțele fiind înregistrate în evidența contabilă. Prin decizie s-a dispus stabilirea și încasarea tarifului de gestionare a fondului cinegetic în conformitate cu prevederile legale în vigoare, împreună cu accesoriile aferente.

- Nestabilirea în cuantumul legal al impozitului pentru clădirile aflate în proprietatea contribuabililor, care nu au fost reevaluate în ultimii 3, respectiv 5 ani în sumă de **75 mii lei**

Deficiența s-a identificat la U.A.T.C. *Copalnic Mănăștur* unde s-a constatat că, în cazul a patru contribuabili persoane juridice, s-a calculat eronat cuantumul impozitului datorat, în condițiile în care clădirile înregistrate în evidența contabilă nu au fost reevaluate în ultimii 3 ani. Valoarea veniturilor constatate suplimentar este de **75 mii lei**, reprezentând impozit pe clădiri persoane juridice în sumă de **55 mii lei** și majorări de întârziere calculate până la data finalizării misiunii de audit în sumă de **20 mii lei**. Cauza care a determinat abaterea constă în interpretarea eronată a prevederilor actelor normative privind impozitele și taxele locale. În timpul misiunii de audit a fost efectuată înregistrarea în evidența fiscală a veniturilor suplimentare constatate și a fost încasată suma totală de **14 mii lei**. Prin decizie s-a dispus verificarea și actualizarea declarațiilor de impunere întocmite de persoanele juridice care dețin clădiri pe raza comunei Copalnic Mănăștur, recalcularea valorii impozabile conform prevederilor legale, stabilirea diferențelor de impozit pe clădiri, înregistrarea în evidențele fiscale, luarea măsurilor de încasare în termenul legal de prescripție, împreună cu sumele accesorii aferente.

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

Urmare misiunilor de audit au fost constatate deficiențe, care au avut drept consecință prejudicierea bugetului entităților verificate în sumă de **6.808 mii lei**, nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea veniturilor bugetare de **1.866 mii lei** precum și abateri cu caracter financiar contabil în valoare totală de **1.383 mii lei**, astfel:

### **e.1 Abateri cauzatoare de prejudicii**

Urmare misiunilor de audit au fost constatate prejudicii în sumă totală de **6.808 mii lei** (inclusiv accesoriile aferente) *din care au fost recuperate operativ 1.417 mii lei*. Cele mai semnificative abateri se referă la :

- *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, prejudiciul fiind stabilit la suma de 3.663 mii lei*

Abaterile au fost identificate la trei entități. Exemplificăm *U.A.T.M. Baia Mare* unde s-a constatat plata nelegală a sumei de 3.379 mii lei prin stabilirea eronată a drepturilor salariale, inclusiv a sporurilor, premiilor și a altor drepturi acordate funcționarilor publici, personalului contractual și persoanelor cu funcții de conducere, ca urmare a includerii stimulentele în salariul de bază la unele persoane care nu se încadrează în dispozițiile art.1, art.17 și art.227 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, majorările de întârziere calculate până la data finalizării misiunii de audit (15 iulie 2015) fiind de 253 mii lei, prejudiciul total fiind stabilit la *3.632 mii lei*. Cauzele care au determinat deficiențele constau în interpretarea eronată a reglementărilor legale în vigoare, în sensul că, întregul personal contribuie atât direct cât și indirect la activitatea de administrare a creanțelor fiscale. Facem mențiunea că din suma totală de 3.379 mii lei, drepturile salariale exonerate la plată în baza *Legii nr.124/2014 privind unele măsuri referitoare la veniturile de natură salarială ale personalului plătit din fonduri public*, sunt de 1.044 mii lei. Pentru înlăturarea acestor deficiențe, s-a dispus prin decizie stabilirea întinderii prejudiciului cauzat prin plata unor drepturi salariale fără respectarea dispozițiilor legale, luarea măsurilor operative de urmărire și încasare a prejudiciului creat și extinderea controlului financiar propriu asupra tuturor operațiunilor de aceeași natură neverificate în timpul misiunii de audit, determinarea sumelor achitate nedatorat, înregistrarea acestora în evidența contabilă, luarea măsurilor operative în vederea urmăririi și recuperării acestora și virarea sumelor recuperate potrivit destinațiilor legale. Măsura dispusă prin decizie a fost contestată de conducerea *U.A.T.M. Baia Mare*.

- *Plata lucrărilor de investiții pe baza situațiilor de lucrări în care au fost cuprinse și lucrări neexecutate și recepționate, prejudiciul fiind stabilit la suma de 1.715 mii lei*

Urmare verificării modului de decontare a lucrărilor de investiții au fost identificate, la zece unități administrativ teritoriale, cazuri de plată fără temei legal a unor elemente de cheltuieli nejustificate cuprinse în situațiile de lucrări, respectiv: acceptarea la plată și achitarea de lucrări și operațiuni care nu au fost executate, a unor prețuri unitare mai mari decât cele din devizul ofertă, includerea în situațiile de lucrări a unor cantități de materiale mai mari decât cele rezultate în urma identificărilor efectuate în teren. Din prejudiciul total de 1.715 mii lei, recuperările operative au fost de **1.106 mii lei** (63% din prejudiciul stabilit). Exemplificăm *U.A.T.C. Rozavlea* unde, în cazul obiectivului de investiții „*Rețea de canalizare menajeră și stație de epurare în comuna Rozavlea, județul Maramureș*”, s-a constatat efectuarea de plăți nelegale în sumă de 1.006 mii lei, la care se adaugă majorări de întârziere de 39 mii lei, prejudiciul total fiind de *1.045 mii lei*. Astfel, în cazul lucrărilor executate de SC Consim SA din Sighetu Marmăției au fost acceptate la plată situații de lucrări și facturi care conțin elemente de cheltuieli nejustificate în sumă de 726 mii lei, iar în cazul lucrărilor contractate cu SC Ecologic Pellet Est SRL din Săcel s-a constatat că a fost plătită suma de 400 mii lei, fără a fi justificată prin situații de lucrări sau alte documente care să dovedească legalitatea și realitatea plății. Abaterile constatate sunt cauzate de neurmărirea și nerespectarea prevederilor actelor normative care reglementează modul de verificare și recepționare a lucrărilor de investiții. Prin decizie s-a dispus stabilirea întinderii prejudiciului, luarea măsurilor operative de urmărire și recuperare a prejudiciului constat, împreună cu

accesoriile aferente și extinderea controlului financiar propriu asupra tuturor operațiunilor de aceeași natură neverificate în timpul misiunii de audit, determinarea sumelor achitate nedatorat, înregistrarea acestora în evidența contabilă, luarea măsurilor operative în vederea urmăririi și recuperării acestora împreună cu accesoriile aferente.

Nominalizăm și U.A.T.O. Tăuții Măgherauș, unde în cazul a trei obiective de investiții: „Reabilitare drum comunal DC 104 Tăuții Măgherauș-Băița”, „Modernizarea străzilor 79-80-81 din orașul Tăuții Măgherauș” și „Construire școală cu clasele I - VIII în localitatea Nistru, orașul Tăuții Măgherauș” s-a constatat că au fost acceptate la plată situații de lucrări care conțin elemente de cheltuieli nejustificate, constând în cantități de materiale și manoperă mai mari decât cele care s-au regăsit la verificările efectuate în teren împreună cu dirigințele de șantier și reprezentanții primăriei, efectuându-se astfel plăți necuvenite în sumă de 165 mii lei, la care se adaugă majorări de întârziere de 17 mii lei, prejudiciul total fiind de 182 mii lei. În timpul misiunii de audit, executanții lucrărilor au emis facturi storno pentru suma totală de 182 mii lei. Prejudicii semnificative ca valoare au fost constatate și ca urmare a misiunilor de audit financiar efectuate la U.A.T.M. Sighetu Marmației (133 mii lei), U.A.T.C. Coroieni (130 mii lei), U.A.T.C. Dumbrăvița (83 mii lei), și U.A.T.M. Baia Mare (80 mii lei). Cauzele care au determinat deficiențele constau în nerespectarea reglementărilor legale privind recepția lucrărilor executate, neverificarea realității elementelor de cheltuieli cuprinse în situațiile de lucrări, acceptarea la decontare a unor situații de lucrări întocmite cu nerespectarea prevederilor legale, precum și neorganizarea și neexercitarea corespunzătoare a controlului financiar intern. Pentru înlăturarea acestor deficiențe, s-a dispus prin decizii stabilirea întinderii prejudiciului, luarea măsurilor operative de urmărire și recuperare a prejudiciului constat și extinderea controlului asupra tuturor operațiunilor de natura celor constatate, determinarea sumelor achitate nedatorat, înregistrarea acestora în evidența contabilă, luarea măsurilor operative în vederea urmăririi și recuperării acestora împreună cu accesoriile aferente.

- Angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor cu nerespectarea prevederilor legale, prejudiciul fiind cuantificat la suma de 784 mii lei

Abaterea a fost identificată la nouă unități administrativ teritoriale. Exemplificăm U.A.T.C. Vima Mică unde s-a constatat efectuarea de plăți nedatorate în sumă de 207 mii lei în baza Sentinței civile nr.4912/10 septembrie 2012 dată de Secția a II-a Civilă, de contencios administrativ și fiscal a Tribunalului Maramureș, în favoarea SC Rio Construct SRL Vima Mică, societate care a preluat în baza unui contract de cesiune de creanță o datorie pe care U.A.T.C. Vima Mică o avea față de SC Hrim Construct SRL Baia Mare pentru lucrările de reabilitare executate la Școala Gimnazială Vima Mare. Plățile nedatorate reprezintă penalități calculate pentru neplata la termen a lucrărilor executate, urmare a faptului că finanțatorul lucrărilor – Ministerul Educației și Cercetării – nu a asigurat sumele prevăzute în contract, penalități care nu au făcut obiectul contractului de cesiune de creanță încheiat între cele două societăți comerciale.

La U.A.T.O. Seini s-a constatat efectuarea de plăți în sumă de 134 mii lei urmare neexecutării obligației de poprire asupra salariului unui angajat al Primăriei Seini, la care se adaugă majorări de întârziere de 47 mii lei, prejudiciul total fiind cuantificat la 181 mii lei. Cauzele abaterii sunt legate de nefuncționarea și/sau funcționarea defectuoasă a sistemului de control intern managerial și necunoașterea prevederilor legale de către personalul de execuție.

La U.A.T.C. Coltău s-a constatat efectuarea în anul 2012 de plăți fără contraprestație în sumă de 41 mii lei aferente acordului de furnizare având ca obiect prestarea de servicii de licențiere neexclusivă a aplicației electronice S.E.A.–Sistem electronic de Arhivare și Management Electronic al Documentelor, utilizată pentru păstrarea și digitalizarea documentelor în format PDF, precum și efectuarea în anul 2013 de plăți reprezentând amenzi contravenționale în sumă de 22 mii lei, fără recuperarea contravalorii acestora de la cei din cauza cărora

s-a produs contravenția. Majorările de întârziere aferente au fost stabilite la 47 mii lei, prejudiciul total fiind de *110 mii lei*. Cauzele abaterilor sunt legate de insuficienta cunoaștere a prevederilor legale și nefuncționarea și/sau funcționarea defectuoasă a sistemului de control intern managerial.

De asemenea la *U.A.T.M Sighetu Marmației* s-a constatat plata fără contraprestație a sumei de 97 mii lei, reprezentând indemnizație manager, ca urmare a anulării Dispoziției nr.669/12.09.2012 emisă de Primarul Municipiului Sighetu-Marmației, de revocare din funcția de manager a directorului Spitalului Municipal Sighetu Marmației, de către Tribunalul Maramureș prin Sentința civilă nr.717/4.03.2014 și Curtea de Apel Cluj prin Decizia civilă nr.5628/26.06.2014, la care se adaugă majorări de întârziere de 5 mii lei, în total *102 mii lei*. Cauza care a determinat abaterea constă în necunoașterea prevederilor legale care reglementează procedurile de revocare din funcție a managerilor.

La *Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Maramureș* (ordonator terțiar de credite în cadrul *U.A.T.J. Maramureș*) s-a constatat decontarea cu încălcarea prevederilor legale a contravalorii biletelor de călătorie gratuite acordate persoanelor cu handicap grav sau accentuat în sumă totală de 85 mii lei, la care se adaugă majorări de întârziere în sumă de 18 mii lei, prejudiciul fiind stabilit la *103 mii lei*. Cauzele principale ale abaterii constau în neefectuarea periodică a acțiunilor de suprapunere cu baza de date a Serviciului de Evidență a Populației Maramureș în vederea identificării operative a persoanelor decedate precum și inexistența unor programe informatice care să permită identificarea călătoriilor multiple decontate aceluiași sau mai multor prestatori de servicii, nesolicitarea de baze de date de la alte instituții abilitate, în speță de la Casa Județeană de Asigurări Sociale de Sănătate în vederea actualizării informațiilor, inexistența unei proceduri complete pentru activitatea de plăți care să cuprindă cu exactitate criteriile de validare la plată a deconturilor întocmite de furnizorii de servicii de transport.

La *U.A.T.C. Rozavlea* s-a constatat plata nelegală a sumei de 36 mii lei reprezentând cheltuielile efectuate în perioada 2013 – 2015 cu un autoturism închiriat de la o societate comercială cu încălcarea prevederilor art.24 (1) lit. a din O.U.G. nr.34/2009 cu privire la rectificarea bugetară pe anul 2009 și reglementarea unor măsuri financiar-fiscale, cu modificările și completările ulterioare și a art.11 din O.G. nr. 29/2013 privind reglementarea unor măsuri bugetare, la care se adaugă majorări de întârziere de 10 mii lei, prejudiciul fiind stabilit la *46 mii lei*. Cauza care a generat abaterea a fost determinată de necunoașterea reglementărilor legale în domeniu.

Prin decizii s-a dispus stabilirea întinderii prejudiciului, luarea măsurilor operative de urmărire și recuperare a prejudiciului constatat și extinderea controlului financiar propriu asupra tuturor operațiunilor de aceeași natură neverificate în timpul misiunii de audit, determinarea sumelor achitate nedatorat, înregistrarea acestora în evidența contabilă, luarea măsurilor operative în vederea urmăririi și recuperării acestora și virarea sumelor recuperate potrivit destinațiilor legale.

- *Efectuarea de cheltuieli cu bunuri și servicii fără contraprestație (bunuri, lucrări, servicii nereceptionate în cantitatea facturată și plătită), prejudiciul fiind cuantificat la 198 mii lei*

Abaterea a fost identificată la zece unități administrativ teritoriale. Din prejudiciul total de 198 mii lei, sumele recuperate operativ sunt de *99 mii lei*. Prejudiciu mai semnificativ ca valoare s-a constatat la *U.A.T.M Sighetu Marmației* unde valoarea totală a elementelor de cheltuieli nejustificate cuprinse în situațiile de lucrări întocmite de constructori cu ocazia lucrărilor de reparații curente efectuate, este de 41 mii lei, la care se adaugă majorări de întârziere în sumă de 7 mii lei, prejudiciul fiind stabilit la *48 mii lei*. Cauza abaterilor este reprezentată de neîndeplinirea corespunzătoare a obligației de a verifica și confirma realitatea și corectitudinea datelor care au stat la baza angajării, efectuării și înregistrării cheltuielilor.



Exemplificăm și *U.A.T.C. Rozavlea* unde s-a constatat plata nelegală a sumei de 36 mii lei, reprezentând contravaloarea facturii nr.116/25.08.2014, eliberată de SC. Iza Nord Sud SRL din Bârsana pentru livrarea unor produse de balastieră, într-o perioadă în care această firmă nu mai desfășura activității de balastieră, factură care nu este însoțită de recepția pentru aceste produse și nu are notă de fundamentare privind necesitatea, oportunitatea și destinația produselor de balastieră, la care se adaugă majorări de întârziere în sumă de 8 mii lei, prejudiciul fiind stabilit la suma de *44 mii lei*. Cauzele abaterii sunt legate de insuficienta cunoaștere a prevederilor legale și nefuncționarea și/sau funcționarea defectuoasă a sistemului de control intern managerial.

Prin decizii s-a dispus stabilirea întinderii prejudiciului, luarea măsurilor operative de urmărire și recuperare a prejudiciului constatat și extinderea controlului financiar propriu asupra tuturor operațiunilor de aceeași natură neverificate în timpul misiunii de audit, determinarea sumelor achitate nedatorat, înregistrarea acestora în evidența contabilă, luarea măsurilor operative în vederea urmăririi și recuperării acestora și virarea sumelor recuperate potrivit destinațiilor legale.

- **Efectuarea de plăți fără existența documentelor justificative, întocmite conform legii, care să ateste exactitatea și realitatea sumelor datorate, prejudiciul fiind stabilit la suma de 165 mii lei**

Abaterea a fost identificată la cinci unități administrativ teritoriale. Din prejudiciul total de 165 mii lei, sumele recuperate operativ sunt de **96 mii lei**. Exemplificăm *U.A.T.M. Baia Mare* unde, cu ocazia misiunii de audit financiar efectuate, s-a constatat acceptarea la plată a unor situații de lucrări care conțin elemente de cheltuieli nejustificate (dublarea unor elemente de cheltuieli: manoperă și contribuții aferente, cheltuieli indirecte și profit etc.), efectuându-se astfel plăți necuvenite în sumă de 63 mii lei, la care se adaugă majorări de întârziere de 11 mii lei, prejudiciul total fiind stabilit la *74 mii lei*. În timpul misiunii de audit, executanții lucrărilor au emis facturi storno, fiind recuperată operativ suma de 69 mii lei.

Prin decizii s-a dispus stabilirea întinderii prejudiciului, luarea măsurilor operative de urmărire și recuperare a prejudiciului constatat și extinderea controlului financiar propriu asupra tuturor operațiunilor de aceeași natură neverificate în timpul misiunii de audit, determinarea sumelor achitate nedatorat, înregistrarea acestora în evidența contabilă, luarea măsurilor operative în vederea urmăririi și recuperării acestora și virarea sumelor recuperate potrivit destinațiilor legale.

- **Nerespectarea condițiilor legale de acordare a ajutoarelor de încălzire, prejudiciul fiind cuantificat la suma de 118 mii lei**

Abaterea a fost identificată la șase unități administrativ teritoriale. Nominalizăm *U.A.T.C. Rozavlea* unde s-a constatat plata nelegală a ajutorului pentru încălzirea locuinței, în sumă de *42 mii lei* unor titulari care nu și-au declarat toate veniturile obținute sau dețin în proprietate bunuri ce conduc la excluderea acordării ajutorului. Cauzele care au generat abaterea au fost determinate de nedeclararea de către beneficiarii ajutoarelor de încălzire a veniturilor totale realizate și a bunurilor deținute și imposibilitatea verificării realității veniturilor declarate de solicitanți din cauza faptului că, compartimentul de asistență socială din cadrul *U.A.T.C. Rozavlea* nu are acces la bazele de date oficiale și actualizate din partea instituțiilor abilitate, privind veniturile de orice natură realizate de aceștia. Prejudicii semnificative ca valoare au fost constatate și la *U.A.T.C. Budești (37 mii lei)* și *U.A.T.M. Baia Mare (21 mii lei)*.

Prin decizii s-a dispus stabilirea întinderii prejudiciului cauzat bugetului de stat prin efectuarea de plăți nelegale reprezentând ajutor pentru încălzirea locuinței, luarea măsurilor operative de urmărire și recuperare a prejudiciului constatat și extinderea controlului financiar propriu asupra tuturor operațiunilor de aceeași natură neverificate în timpul misiunii de audit, determinarea sumelor achitate nedatorat, înregistrarea acestora în evidența contabilă, luarea măsurilor operative în vederea urmăririi și recuperării acestora și virarea sumelor recuperate potrivit destinațiilor legale.

- Efectuarea de plăți pentru cheltuieli supraevaluate sau majorate nejustificat, prejudiciul fiind stabilit la suma de 91 mii lei

Cu ocazia misiunilor de audit s-a constatat la patru unități administrativ teritoriale, acceptarea la plată a unor situații de lucrări care conțin elemente de cheltuieli supraevaluate: cote la contribuții sociale mai mari decât cele stabilite în actele normative; prețuri eronate la materiale (mai mari decât cel din documentele de achiziție); TVA calculat prin situații de lucrări în condițiile în care executantul nu este plătitor de TVA; cote de contribuții sociale pe care executantul le-a încasat, însă nu le-a achitat la bugetul general consolidat al statului, urmare a faptului că acesta nu a avut persoane angajate la data efectuării și decontării lucrărilor sus menționate; operațiuni de calcul greșite la unele articole de deviz. Din prejudiciul total de 91 mii lei, recuperările operative au fost de **66 mii lei**. Prejudicii semnificative ca valoare au fost constatate ca urmare a misiunilor de audit financiar efectuate la *U.A.T.M. Sighetu Marmăției (43 mii lei)* și *U.A.T.J. Maramureș (31 mii lei)*. Cauzele care au determinat deficiențele constau în nerespectarea reglementărilor legale privind recepția lucrărilor executate, neverificarea realității elementelor de cheltuieli cuprinse în situațiile de lucrări, și acceptarea la decontare a unor situații de lucrări întocmite cu nerespectarea prevederilor legale.

Pentru înlăturarea acestor deficiențe, s-a dispus prin decizii stabilirea întinderii prejudiciului, luarea măsurilor operative de urmărire și recuperare a prejudiciului constat și extinderea controlului asupra tuturor operațiunilor de natura celor constatate, determinarea sumelor achitate nedatorat, înregistrarea acestora în evidența contabilă, luarea măsurilor operative în vederea urmăririi și recuperării acestora și virarea sumelor recuperate potrivit destinațiilor legale.

## **e.2 Abateri care au condus la diminuarea sau nerealizarea veniturilor cuvenite bugetelor publice**

Urmare misiunilor de audit au fost identificate venituri suplimentare în sumă totală de **1.866 mii lei** (inclusiv accesorii aferente). Cele mai semnificative abateri, grupate pe categorii se referă la:

- Nerespectarea prevederilor legale privind stabilirea, evidențierea și plata obligațiilor către bugetele publice, veniturile suplimentare fiind de 1.705 mii lei

Abaterea cea mai semnificativă ca valoare se referă la diminuarea veniturilor bugetului asigurărilor sociale de stat cu suma de **1.486 mii lei** reprezentând contribuții de asigurări sociale datorate de angajator pentru diferențele de salarii stabilite în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile. Astfel, cu ocazia misiunilor de audit efectuate la 11 unități administrativ teritoriale, în conformitate cu pct. 260 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, s-a procedat la verificarea plăților efectuate în anul 2014 la unitățile de învățământ preuniversitar, pentru drepturile de natură salarială stabilite, pentru perioada 2007 – 2011, prin hotărâri judecătorești. Urmare verificărilor efectuate s-a constatat că entitățile au utilizat cotele contribuției de asigurări sociale datorate de angajator/reținute de la salariați valabile pentru anul 2014, față de cotele valabile pentru lunile la care se referă sentințele (perioada 2007 - 2011). Venituri suplimentare semnificative ca valoare au fost constatate la *U.A.T.M. Baia Mare (1.117 mii lei)*, *U.A.T.J. Maramureș (165 mii lei)*, *U.A.T.C. Copalnic Mănăștur (58 mii lei)* și *U.A.T.O. Șomcuta Mare (45 mii lei)*. Cauza abaterii constă în interpretarea eronată a prevederilor legale în domeniul salarizării personalului cu privire la calculul și plata contribuțiilor de asigurări sociale aferente sumelor reprezentând drepturi salariale acordate în baza sentințelor judecătorești rămase definitive și irevocabile. În timpul misiunilor de audit s-a virat în contul bugetului de asigurări sociale de stat suma totală de 183 mii lei. Prin decizie s-a dispus recalcularea, declararea și virarea diferențelor de cote de contribuții sociale la bugetul de stat, aferente drepturilor salariale

acordate în baza sentințelor judecătorești, pentru toate unitățile de învățământ, ordonatori terțiari ai unităților administrativ teritoriale verificate.

La *U.A.T.M. Sighetu Marmăției* s-a constatat nevirarea la bugetul general consolidat a impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale obligatorii în sumă totală de 139 mii lei aferente plăților retroactive de drepturi salariale efectuate în baza Sentinței civile nr.717/4.03.2014 care anulează Dispoziția nr.669/12.09.2012 emisă de Primarul Municipiului Sighetu Marmăției de revocare din funcția de manager a directorului Spitalului Municipal Sighetu Marmăției (70 mii lei), respectiv aferente plăților efectuate în numerar în baza unor state de plată întocmite pentru plata salariilor și a primelor de joc pentru personalul clubului și a jucătorilor de fotbal pe perioada 1.01-30.06.2014 (69 mii lei). Dobânzile și penalitățile de întârziere calculate până la data finalizării misiunii de audit sunt de 17 mii lei, veniturile suplimentare totale fiind de *156 mii lei*. Cauza abaterii constă în necunoașterea prevederilor legale în vigoare care reglementează calcularea, reținerea și virarea contribuțiilor sociale și a impozitului pe venit la bugetul general consolidat. Prin decizie s-a dispus calcularea, reținerea și virarea impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale datorate bugetului consolidat al statului, împreună cu accesoriilor aferente.

Urmare verificării efectuate la *Muzeul județean de Etnografie și Artă Populară Baia Mare* (ordonator terțiar de credite în cadrul *U.A.T.J. Maramureș*) s-a constatat necalcularea, neevidențierea și nevirarea contribuțiilor sociale obligatorii, datorate solidar de către plătitorul și beneficiarul de venit aferente convențiilor civile de prestări servicii încheiate de entitate în perioada 2014 - 2015. Veniturile suplimentare au fost stabilite la *53 mii lei*. Cauza abaterii a fost generată de lipsa unui sistem de control intern eficient și de interpretarea eronată a prevederilor legale. Prin decizie s-a dispus înregistrarea în evidența contabilă a sumelor datorate bugetului asigurărilor sociale de stat și fondurilor speciale aferente convențiilor civile de prestări servicii încheiate, plata sumelor datorate și a dobânzilor pentru neplata în termen a diferențelor calculate până la data efectuării plăților, întocmirea și depunerea declarațiilor rectificative, recuperarea contribuțiilor care se datorează de către asigurați, de la beneficiarii de venit precum și a dobânzilor de întârziere, în cazul în care acestea au fost achitate din fonduri publice.

- **Neurmărirea respectării clauzelor contractuale referitoare la termenele de plată și necalcularea de penalități de întârziere, veniturile suplimentare fiind stabilite la 99 mii lei**

Abaterile au fost identificate la patru unități administrativ teritoriale. Exemplificăm *U.A.T.C. Dumbrăvița* unde s-a constatat necalcularea, neînregistrarea și neîncasarea în termenul legal, la bugetul local a sumei de 54 mii lei, reprezentând redevențe și chirii neachitate, la care se adaugă penalități calculate pentru plata cu întârziere a sumelor datorate pentru închirierea unor imobile aparținând domeniului public al entității în sumă de 9 mii lei, totalul veniturilor suplimentare fiind de *63 mii lei*. Cauza abaterii constă în neînsușirea și nerespectarea prevederilor contractelor de închiriere și concesiune, precum și lipsa de personal (la compartimentul venituri desfășurându-și activitatea doar un singur angajat). Pentru înlăturarea acestor deficiențe, s-a dispus prin decizii inventarierea tuturor contractelor de concesiune și închiriere, verificarea termenelor de plată a sumelor datorate, actualizarea acestora, aplicarea penalităților prevăzute pentru neplata la termenele legale a obligațiilor stipulate, luarea măsurilor de înregistrare, urmărire și încasare în termenele legale a sumelor datorate.

### **e.3 Abateri financiar contabile**

Urmare misiunilor de audit au fost constatate deficiențe în gestionarea patrimoniului public și privat, care au condus la prezentarea nereală a unor indicatori economici în situațiile financiare și bilanțurile contabile la finele exercițiului bugetar pe anul 2014. Valoarea acestora a fost cuantificată la **1.383 mii lei**. Cele mai semnificative abateri, grupate pe categorii se referă la:

- **Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare pentru activități sportive, cu nerespectarea prevederilor legale în sumă totală de 707 mii lei**  
Deficiența s-a identificat la șase entități. Exemplificăm *U.A.T.M. Sighetu Marmăției*, unde s-a constatat susținerea din punct de vedere financiar, de către Primăria municipiului Sighetu Marmăției, a Asociației sportive - Club Sportiv municipal Sighetu Marmăției cu suma totală de *544 mii lei*. Având în vedere că, din punct de vedere juridic, clubul sportiv este înregistrat în Registrul persoanelor juridice fără scop patrimonial, finanțarea se putea realiza urmare atribuirii unui contract de finanțare nerambursabilă în temeiul Legii nr. 350/2005 privind regimul finanțărilor nerambursabile din fonduri publice alocate pentru activități nonprofit de interes general, pe baza de proiect și nu prin cuprinderea finanțării integrale a activității clubului sportiv în mod direct în bugetul Primăriei Municipiului Sighetu Marmăției. Cauza deficienței constatate este urmarea necunoașterii prevederilor legale privind finanțările nerambursabile. Prin decizie s-a dispus atribuirea contractelor de finanțare nerambursabilă pentru activitatea sportivă pe baza selecției publice de proiecte, conform Legii nr. 350/2005 privind regimul finanțărilor nerambursabile din fonduri publice.
- **Alte abateri privind efectuarea inventarierii tuturor elementelor patrimoniale**  
Cu ocazia misiunilor de audit efectuate la trei unități administrativ teritoriale s-a constatat menținerea în evidența fiscală și respectiv contabilă a creanțelor bugetare (debitelor și majorărilor de întârziere aferente) în sumă totală de **626 mii lei** pentru contribuabili persoane fizice decedate/societăți comerciale radiate din registrul comerțului. Abaterea a fost cauzată de faptul că, la data efectuării inventarierii generale a patrimoniului, entitățile verificate nu au solicitat/nu au primit informațiile privind societățile comerciale radiate de la Oficiul Registrului Comerțului, precum și bazele de date privind persoanele decedate. Abateri semnificative ca valoare s-au constatat la *U.A.T.M. Baia Mare (457 mii lei)* și *U.A.T.O. Tăuții Măgherauș (125 mii lei)*. Prin decizii s-a dispus clarificarea situației debitelor aferente contribuabililor radiați/decedați la 31.12.2014; scăderea din evidența contabilă și din fișele pe plătitori a creanțelor fiscale aferente agenților economici radiați, respectiv a persoanelor fizice decedate, conform prevederilor legale în vigoare; aplicarea, acolo unde se impune, a tuturor procedurilor legale de executare silită a creanțelor bugetului local.
- **Neefectuarea inventarierii tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege**  
Cu ocazia misiunilor de audit au fost identificate nouă entități care nu au efectuat inventarierea tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege, nerespectând astfel procedurile privind organizarea și efectuarea inventarierii anuale. Principala cauză o constituie nerespectarea riguroasă a normelor legale în vigoare, cu referire la buna organizare și efectuare a lucrărilor de inventariere. În toate cazurile, pentru înlăturarea acestor deficiențe, s-a dispus prin decizii organizarea și efectuarea inventarierii generale a patrimoniului în conformitate cu reglementările legale în domeniu, în așa fel încât să fie supuse inventarierii toate bunurile, drepturile și obligațiile instituției.
- **Nereevaluarea tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege**  
Urmare misiunilor de audit efectuate s-a constatat la șase unități administrativ teritoriale nereevaluarea activelor fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor aflate în patrimoniu. Prin decizii s-a dispus reevaluarea activelor fixe aparținând domeniului public și privat al unităților administrativ teritoriale în conformitate cu reglementările legale în vigoare, în vederea determinării valorii

juste a acestora, ținându-se seama de inflație, utilitatea bunului, starea acestuia și de prețul pieței, stabilirea rezultatelor și înregistrarea acestora în evidența contabilă.

- Neîntocmirea programului anual al achizițiilor publice în structura legal aprobată  
Abaterile s-a identificat la U.A.T.C. Sălsig și U.A.T.C. Coltău, unde cu ocazia misiunii de audit efectuate s-a constatat nerespectarea cadrului legal privind achizițiile publice, respectiv nestabilirea programului anual al achizițiilor publice de bunuri și servicii prin neîntocmirea notelor privind determinarea valorii estimate a bunurilor, serviciilor, lucrărilor ce urmau a fi achiziționate și a documentației de atribuire. Cauzele care au condus la apariția abaterii au fost neînșușirea legislației în domeniul achizițiilor publice, lipsa unor proceduri specifice scrise și formalizate pe activitatea de achiziții publice, care să conțină fluxurile operațiilor, activitatea de control, responsabilități, cunoștințe individuale și colective, puse în ordinea care să corespundă scopului entității, să fie aprobate de management, să fie simple și clare pentru ca executanții să le poată utiliza, să fie actualizate permanent și aduse la cunoștința executanților pentru a fi însușite și aplicate. Prin decizii s-a dispus stabilirea unui responsabil cu elaborarea Programului anual de achiziții publice și întocmirea procedurilor scrise și formalizate privind activitatea de achiziții publice, coroborarea atribuțiilor stabilite prin proceduri cu cele din fișele posturilor, reconstituirea dosarelor pentru achizițiile efectuate și completarea acestora cu documentele prevăzute de cadrul normativ și procedural, instituirea unui sistem de asigurare a pregătirii profesionale a salariaților implicați în achizițiile publice, în vederea însușirii legislației și a cadrului procedural.

### III.2 Prezentarea sintetică a celor mai semnificative aspecte legate de acțiunile de control

Până la data întocmirii prezentului raport au fost efectuate patru acțiuni de control, astfel:

- ❖ *Controlul legalității contractării sau garantării, precum și a utilizării și rambursării finanțărilor rambursabile la nivelul unităților administrativ – teritoriale*, acțiune desfășurată la U.A.T.M. Baia Mare și U.A.T.O Târgu Lăpuș;
- ❖ *Controlul fondurilor alocate prin bugetul M.D.R.A.P pentru unele programe derulate prin unități administrativ teritoriale*, acțiune desfășurată la U.A.T.O Târgu Lăpuș;
- ❖ *Controlul fondurilor alocate din bugetele locale pentru activități nonprofit de interes general (fundații și asociații)*, acțiune desfășurată la U.A.T.J Maramureș.

Urmare acțiunilor de control, au fost constatate prejudicii de **122 mii lei**, valoarea abaterilor financiar contabile fiind de **35 mii lei**.

Situația principalelor constatări rezultate din cele patru acțiuni de control se prezintă astfel:

- ❖ În cazul acțiunii *Controlul legalității contractării sau garantării, precum și a utilizării și rambursării finanțărilor rambursabile la nivelul unităților administrativ – teritoriale*, la **U.A.T.O Târgu Lăpuș** s-a constatat plata unor lucrări necorespunzătoare din punct de vedere calitativ realizate pentru obiectivul de investiții „Modernizare infrastructură publică urbană în orașul Târgu Lăpuș” în sumă de **118 mii lei**. Prin decizie s-a dispus stabilirea întinderii prejudiciului cauzat prin efectuarea de plăți pentru lucrări necorespunzătoare standardelor de calitate și luarea măsurilor în vederea recuperării prejudiciului creat în cadrul termenului de prescripție; extinderea controlului financiar propriu asupra tuturor operațiunilor de aceeași natură neverificate în timpul acțiunii de control, luarea măsurilor operative de urmărire și recuperare a prejudiciului creat. La aceeași entitate s-a constatat neevaluarea la data întocmirii bilanțului, pe baza cursului de schimb publicat de Banca Națională a României, a soldului împrumutului

contractat în valută, respectiv 524.814, 58 euro, valoarea abaterii fiind de **10 mii lei**. În timpul controlului a fost actualizată valoarea împrumutului, diferența fiind înregistrată în evidența contabilă. Pentru înlăturarea neregulii financiar contabile constatate, s-a dispus prin decizie completarea procedurii privind întocmirea bilanțului contabil cu referire la lucrările premergătoare acestei activități incluzând și evaluarea elementelor de activ și pasiv în condițiile prevăzute de lege.

- ❖ Urmare acțiunii „*Controlul fondurilor alocate prin bugetul M.D.R.A.P pentru unele programe derulate prin unități administrativ teritoriale*” desfășurate la **U.A.T.O Târgu Lăpuș** s-a constatat angajarea de cheltuieli peste cele legal datorate, în sumă de **25 mii lei**, reprezentând elemente de cheltuieli nejustificate, cuprinse în situațiile de lucrări la obiectivul de investiții „Modernizare drumuri comunale în orașul Târgu Lăpuș”. Prin decizie s-a dispus luarea măsurilor de regularizare a obligațiilor entității cu constructorul prin diminuarea acestora cu diferențele determinate în timpul controlului și extinderea controlului financiar propriu asupra tuturor operațiunilor de aceeași natură neverificate în timpul controlului, determinarea sumelor achitate nedatorat, înregistrarea acestora în evidența contabilă, luarea măsurilor operative în vederea urmăririi și recuperării acestora și virarea sumelor recuperate potrivit destinațiilor stabilite.
- ❖ În cazul acțiunii „*Controlul fondurilor alocate din bugetele locale pentru activități nonprofit de interes general (fundații și asociații)*”, desfășurate la **U.A.T.J Maramureș** s-a constatat nerespectarea în totalitate a prevederilor Legii nr. 350/2005 la încheierea contractelor de finanțare a programelor structurilor sportive de performanță de prim eșalon. Prin decizie s-a dispus întocmirea Contractului – cadru privind finanțarea structurilor sportive de performanță de prim eșalon cu respectarea prevederilor Legii nr.350/2005 privind regimul finanțărilor nerambursabile din fonduri publice alocate pentru activități nonprofit de interes general și implementarea unei proceduri operaționale privind controlul financiar al gestionării sumelor alocate în baza contractelor de finanțare a structurilor sportive de performanță de prim eșalon.

Nu au fost constatate cazuri de aplicare a contravențiilor, a amenzilor civile, de încălcare a obligațiilor prevăzute la art.5 alin. (2) și de aplicare a penalităților prevăzute la art.63 din Legea nr.94/1992, republicată, de blocare a fondurilor bugetare, de suspendare din funcție și de sesizare a organelor de urmărire penală.

Pe parcursul misiunilor de audit/acțiunilor de control auditorii publici externi au discutat și analizat constatările cu persoanele implicate în activitățile supuse verificării, precum și cu conducerea entităților. În cazul abaterilor privind reflectarea reală și exactă a operațiunilor financiar-contabile în bilanțurile contabile (neînregistrarea/înregistrarea eronată în evidența contabilă a unor elemente patrimoniale) persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat neregulile au luat în timpul misiunilor de audit măsuri pentru remedierea acestora. În cazul deficiențelor constatate privind nestabilirea, neevidențierea și neurmărirea încasării veniturilor cuvenite bugetelor locale, veniturile suplimentare stabilite în timpul misiunilor de audit au fost înregistrate în evidența fiscală, la unele entități fiind emise și transmise contribuabililor somațiile și titlurile executorii. De asemenea, în cazul abaterilor cauzatoare de prejudicii, facem mențiunea că din prejudiciile constatate în sumă totală de 7.426 mii lei, au fost recuperate operativ 1.421 mii lei.

În urma valorificării actelor de control au fost emise 23 decizii. Din cele 251 măsuri dispuse de directorul/directorul adjunct al Camerei de Conturi Maramureș pentru înlăturarea neregulilor constatate în activitatea financiar-contabilă și fiscală controlată, respectiv stabilirea întinderii prejudiciilor și luarea măsurilor pentru recuperarea acestora, doar 3 măsuri au fost contestate, respectiv 1,2% din măsurile dispuse prin decizii. Toate cele trei contestații au fost respinse în întregime de Comisia de soluționare a contestațiilor din cadrul Curții de Conturi a României.



#### IV. Concluzii și recomandări

În baza celor prezentate putem concluziona că, acțiunile desfășurate de Camera de Conturi Maramureș la nivelul entităților de interes local, au vizat respectarea disciplinei financiar-fiscale, eliminarea erorilor și neregularităților din activitatea entităților verificate, îmbunătățirea sistemelor de control și audit intern și nu în ultimul rând examinarea responsabilității manageriale în utilizarea și administrarea fondurilor publice.

Activitatea desfășurată de auditorii publici externi în perioada de referință s-a realizat cu respectarea prevederilor și cerințelor Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, materializându-se în constatarea de abateri de la reglementările legale care au avut ca efect neurmărirea și neîncasarea unor venituri legal convenite bugetelor locale și bugetului general consolidat al statului, precum și nevirarea în totalitate și la termenele legale a unor obligații fiscale către bugetele publice (**3.353 mii lei**), producerea de prejudicii în gestionarea resurselor bugetare (**7.426 mii lei**), reflectarea denaturată a unor elemente patrimoniale în situațiile financiare ale entităților auditate/controlate (**26.642 mii lei**).

În urma acțiunilor de audit/control efectuate în perioada de referință, a reieșit faptul că multe dintre neregulile și abaterile constatate sunt rezultatul unui management defectuos asupra fondurilor publice, dar și al necunoașterii sau cunoașterii insuficiente de către ordonatorii de credite a prevederilor legale privind formarea, administrarea, angajarea și utilizarea resurselor publice locale.

Urmare verificărilor efectuate a reieșit faptul că există disfuncționalități semnificative în organizarea și exercitarea controlului intern și auditului intern la nivelul entităților verificate și faptul că, în majoritatea cazurilor, acestea nu funcționează la un nivel care să asigure gestionarea în condiții de legalitate, regularitate și eficiență a banului și patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale.

Misiunile de audit/acțiunile de control efectuate în anul 2015 au reliefat o serie de abateri, deficiențe și nereguli, care se referă în principal la :

- Neînregistrarea/înregistrarea eronată în evidența contabilă a unor bunuri aparținând domeniul public și privat al unităților administrative teritoriale;
- Neconcordanțe între datele existente în evidența contabilă și cea fiscală;
- Nerespectarea prevederilor legale în elaborarea Programelor de dezvoltare a sistemelor de control managerial;
- Neorganizarea corespunzătoare a controlului financiar preventiv propriu;
- Nestabilirea, neevidențierea și neurmărirea în vederea încasării a veniturilor convenite bugetelor locale, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege de către organele fiscale din cadrul unităților administrativ teritoriale;
- Neurmărirea respectării clauzelor contractelor de concesiune/închiriere referitoare la termenele de plată și necalcularea de penalități de întârziere pentru neachitarea/achitarea cu întârziere a redevenței/chiriei;
- Nerespectarea modului de aplicare a facilităților fiscale;
- Neurmărirea încasării veniturilor în termenele legale de plată, în unele cazuri având drept consecință prescrierea obligațiilor fiscale;
- Nereevaluarea tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege;
- Nerespectarea prevederilor legale privind efectuarea inventarierii generale a patrimoniului la finele anului 2014;
- Efectuarea de cheltuieli de personal neprevăzute de legislația în vigoare sau stabilirea eronată a drepturilor salariale, inclusiv a sporurilor, premiilor și a altor drepturi acordate funcționarilor publici și personalului contractual;
- Efectuarea de plăți nedatorate prin acceptarea la plată a situațiilor de lucrări conținând bunuri nelivrate, lucrări neexecutate sau servicii neprestate;
- Efectuarea de plăți nedatorate pentru cheltuieli supraevaluate sau majorate nejustificat;
- Efectuarea de cheltuieli cu bunuri și servicii fără contraprestație;

- Nerespectarea condițiilor legale de acordare a ajutoarelor de încălzire;
- Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare pentru activități sportive, cu nerespectarea prevederilor legale;
- Nerespectarea prevederilor legale privind stabilirea, evidențierea și plata obligațiilor către bugetele publice.

Entităților verificate le-au fost remise 23 de decizii, măsurile dispuse vizând în principal:

- Înregistrarea în contabilitate în conformitate cu reglementările legale în vigoare a tuturor bunurilor care constituie domeniul public și privat al unităților administrative teritoriale;
- Verificarea realității datelor înscrise în Lista rămășițelor de încasat la finele anului 2014, stabilirea diferențelor și efectuarea operațiunilor de regularizare; armonizarea sistemului informatic privind evidența impozitelor și taxelor locale, asigurarea condițiilor de funcționare în sistem integrat a aplicațiilor informatice utilizate la compartimentul impozite și taxe, și cel financiar-contabil;
- Constituirea structurii cu atribuții de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică cu privire la sistemele proprii de control managerial și stabilirea metodologiei care vizează asigurarea unui control global al riscurilor în conformitate cu Standardul 11 din Ordinul MFP nr. 946/2005; elaborarea și aplicarea de proceduri formalizate pe categorii de activități în concordanță cu standardele de control prevăzute în Anexa nr.1 la OMFP. nr. 946/2005; întocmirea registrului riscurilor care să înglobeze riscurile identificate în toate compartimentele entității și persoanele responsabile pentru elaborarea și actualizarea acestuia;
- Stabilirea proiectelor de operațiuni supuse controlului financiar preventiv propriu, conducerea evidenței angajamentelor bugetare și legale, particularizarea, dezvoltarea și actualizarea Cadrelor generale al operațiunilor supuse vizei de control financiar preventiv propriu, detalierea, prin liste de verificare (check-lists) a obiectivelor verificării, pentru fiecare operațiune supusă controlului financiar preventiv propriu;
- Inventarierea tuturor contribuabililor care dețin materie impozabilă și/sau desfășoară activități pe raza teritorială a unității administrativ teritoriale, stabilirea diferențelor de impozite și taxe locale, înregistrarea în evidențele fiscale, luarea măsurilor de încasare în termenul legal de prescripție, împreună cu accesoriile aferente;
- Inventarierea tuturor contractelor de concesiune și închiriere, verificarea termenelor de plată a sumelor datorate, actualizarea acestora, aplicarea penalităților prevăzute pentru neplata la termenele legale a obligațiilor stipulate, luarea măsurilor de înregistrare, urmărire și încasare în termenele legale a sumelor datorate;
- Reconsiderarea și reînregistrarea în rolul contribuabililor a majorărilor de întârziere pentru neplata la termen a impozitelor și taxelor locale datorate de persoane fizice și juridice, care au fost scutite la plată cu încălcarea prevederilor legale în vigoare, întreprinderea măsurilor pentru încasarea majorărilor de întârziere;
- Stabilirea întinderii prejudiciului cauzat bugetului local prin prescrierea dreptului de executare silită a creanțelor bugetare, luarea măsurilor operative de urmărire și recuperare a prejudiciului constat;
- Efectuarea reevaluării patrimoniului în conformitate cu prevederile legale în vigoare și înregistrarea în evidența contabilă a diferențelor rezultate în urma reevaluării;
- Efectuarea lucrărilor de inventariere generală a patrimoniului în conformitate cu reglementările legale în vigoare, înregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor inventarierii;
- Stabilirea întinderii prejudiciilor cauzate de plata cheltuielilor de personal, bunuri și servicii, asistență socială și de capital efectuate cu încălcarea reglementărilor legale în vigoare, luarea măsurilor operative de urmărire și recuperare a

prejudiciului constat, extinderea controlului asupra tuturor operațiunilor de natura celor constatate, în limita termenului general de prescripție, stabilirea eventualelor prejudicii, înregistrarea acestora în evidența contabilă, luarea măsurilor operative în vederea urmăririi și recuperării acestora, virarea sumelor recuperate potrivit destinațiilor stabilite;

- Atribuirea contractelor de finanțare nerambursabilă exclusiv pe baza selecției publice de proiecte, procedură care permite atribuirea unui contract de finanțare nerambursabilă din fonduri publice, conform Legii 350/2005 privind regimul finanțărilor nerambursabile din fonduri publice alocate pentru activități nonprofit de interes general;
- Recalcularea, declararea și virarea diferențelor de cote de contribuții sociale la bugetul consolidat al statului, aferente drepturilor salariale acordate în baza sentințelor judecătorești, pentru toate unitățile de învățământ, ordonatori terțiari ai unităților administrativ teritoriale.