



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI SATU MARE

Satu Mare, Piața 25 Octombrie nr.1, Cod 440026

Telefon:+(40)261.716.555; Fax:+(40)261.716.736

Website: www.curteadeconturi.ro, e-mail: ccsatumare@rcc.ro

RAPORT PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2014

la nivelul județului Satu Mare

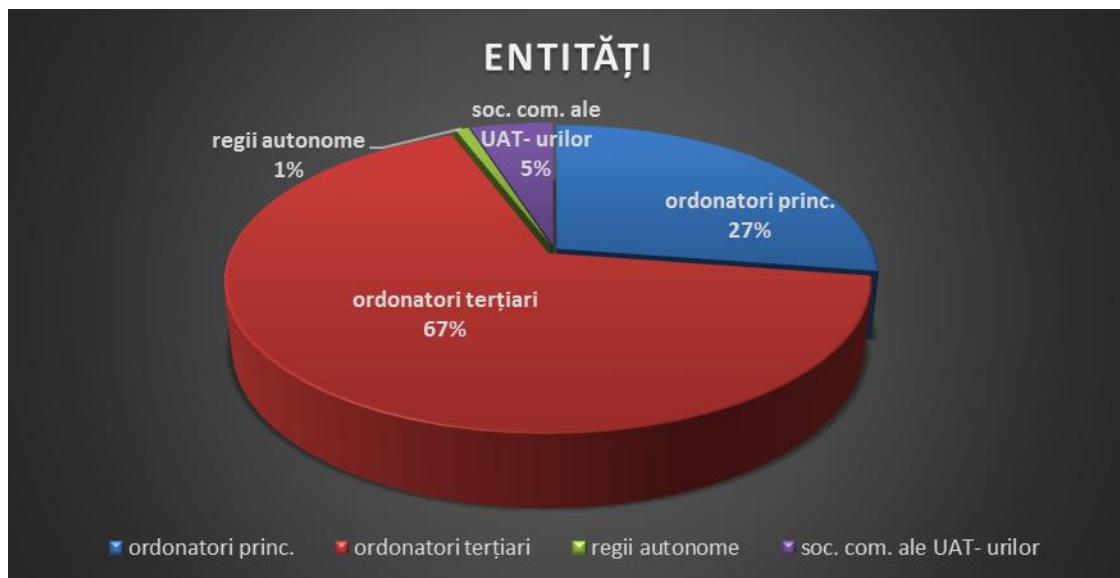
I. Prezentare generală

1. Sfera și competențele de activitate

Camera de Conturi Județeană Satu Mare, conform atribuțiilor și competențelor sale, conferite de Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, a urmărit respectarea prevederilor legale privind gestionarea și utilizarea fondurilor publice, exercitând controlul asupra modului de formare, administrare și întrebuințare a resurselor financiare ale statului și ale sectorului public la entitățile publice care intră în sfera sa de competență.

În cadrul acestor competențe, Camera de Conturi Satu Mare își desfășoară activitățile specifice prevăzute de lege la un număr de **237 entități la nivelul unităților administrative teritoriale (organizarea entităților după categorii - local)**, structurate astfel:

- 66 ordonatori principali de credite;
- 157 ordonatori terțieri de credite;
- 2 regii autonome de subordonare locală;
- 12 societăți comerciale cu capital integral/majoritar al UAT-urilor.



În conformitate cu Programul de control/audit pe anul 2015, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României nr. 172/19.06.2014, în anul 2015 au fost aprobate a se efectua, la nivelul unităților administrativ-teritoriale **74 acțiuni de control/audit**, din care 23 acțiuni de audit financiar, 11 acțiuni de control și 40 acțiuni care au vizat verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, respectiv verificarea modului de implementare a recomandărilor formulate în auditul performanței.

Din numărul de 34 acțiuni de control/audit aprobate a se efectua, un număr de 28 acțiuni s-au efectuat la ordonatori principali de credite de la nivelul unităților administrativ teritoriale, 1 (una) acțiune la nivelul unei regii autonome de interes local și 5 acțiuni la nivelul societăților comerciale cu capital integral/majoritar al UAT-urilor.

În cadrul acțiunilor de audit financiar efectuate la ordonatorii principali de credite potrivit punctului 260 din RODAS s-a efectuat și auditarea situațiilor financiare la un număr de 26 ordonatori terțari de credite.

2. Domeniul supus auditării

Informațiile privind execuția bugetelor componente ale bugetului general centralizat al unităților administrativ-teritoriale pentru anul 2014 (solicitate Administrației Județene a Finanțelor Publice Satu Mare), se prezintă după cum urmează:

	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	Excedent / Deficit
1. Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, județelor	902.993	886.588	16.405
2. Bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii	170.111	170.092	19
3. Bugetele creditelor externe			
4. Bugetele creditelor interne		39.422	-39.422
5. Bugetele fondurilor externe nerambursabile			

mii lei

Potrivit datelor centralizate de mai sus cuprinzând sintetic execuția veniturilor și cheltuielilor bugetelor locale agregate pe ansamblul județului Satu Mare, veniturile unităților administrativ teritoriale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județului la 31.12.2014 au fost în sumă de **902.992 mii lei**, iar plățile efectuate au însumat **886.588 mii lei**, astfel că execuția bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și bugetul propriu al județului pe anul 2014 s-a încheiat cu un excedent de **16.405 mii lei**.

Deficitul de **39.422 mii** lei înregistrat la bugetele împrumuturilor interne se datorează faptului că împrumuturile au fost contractate în anii anteriori, iar plățile în anul 2014 au fost efectuate din disponibilul din conturile unităților administrativ teritoriale care au contractat astfel de împrumuturi.

După cum rezultă din execuția bugetelor componente ale bugetului general centralizat al unităților administrativ-teritoriale, în anul 2014 nu au fost efectuate plăți din finanțări provenite din fonduri externe nerambursabile.

Situația realizării, în anul 2014, a prevederilor pe principalele categorii de venituri, se prezintă, după cum urmează:

	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	196.157	170.117	133.639	68,1	78,6
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	167.670	180.231	178.302	106,3	98,9
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	286.720	388.507	387.121	135,0	99,6
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	70.610	130.964	110.383	156,3	84,3
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	71.702	117.145	93.547	130,5	79,9
VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)	792.859	986.964	902.992	113,9	91,5

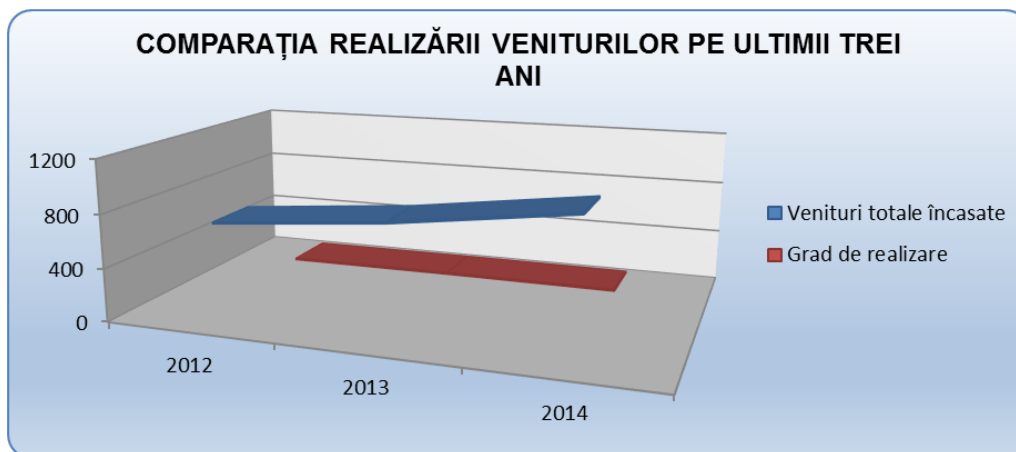
În structura veniturilor se constată că sursele de finanțare a bugetelor locale depind în mare măsură de alocările de la nivel central sub forma în principal a sumelor defalcate din taxa pe valoarea adăugată (42,9% din totalul veniturilor), cote și sume defalcate din impozitul pe venit (19,7% din totalul veniturilor) și subvenții (12,2% din totalul veniturilor).

La nivelul anului 2014, ponderea veniturilor proprii provenite din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte și venituri este de numai 14,8% din totalul veniturilor (în scădere față de anul 2013 când se situa la 20,2% din totalul veniturilor), ceea ce impune o preocupare mai susținută a autorităților locale în evaluarea veniturilor proprii și în urmărirea încasării acestora pe parcursul execuției bugetare.

Pe ansamblul județului, gradul de realizare a veniturilor, pe categorii, comparativ cu prevederile definitive înscrise în bugetele locale, se situează în procente cuprinse între 78,6 % și 100 %.

Față de prevederile definitive, de 986.964 mii lei, încasările realizate au fost în sumă totală de 902.992 mii lei, reprezentând o realizare a veniturilor de 91,5%.

În dinamică, cu luarea în considerare a exercițiilor precedente 2013 și 2012, veniturile de la nivelul județului în valoare absolută au fost realizate în trend ascendent, iar în ceea ce privește nivelul gradului de încasare față de prevederile definitive, acesta a fost relativ constant.



Cheltuielile bugetare efectuate în anul 2014 de unitățile administrativ-teritoriale din județul Satu Mare, comparativ cu prevederile din bugete, pe tipuri de cheltuieli, au fost următoarele:

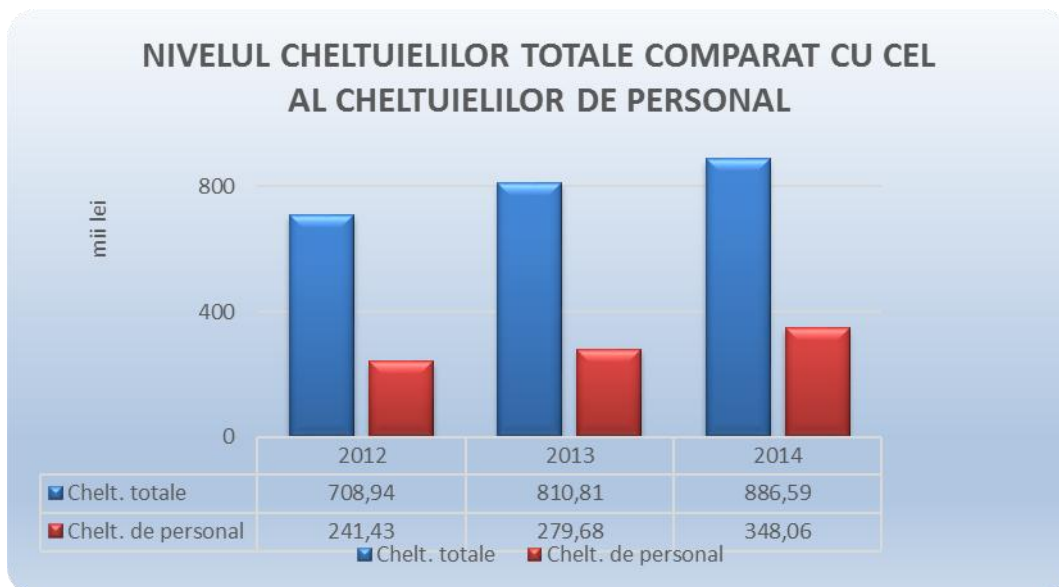
mii lei

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate	% plăți din prevederi inițiale	% plăți din prevederi definitive
1. Cheltuieli de personal	284.291	350.035	348.055	122,4	99,4
2. Bunuri și servicii	175.340	214.932	203.376	116,0	94,6
3. Dobânzi	11.704	10.317	9.989	85,3	96,8
4. Subvenții	8.133	8.756	8.604	105,8	98,2
5. Fonduri de rezervă	3.363	272			
6. Transferuri între unități ale administrației publice	18.382	37.086	36.290	197,4	97,9
7. Alte transferuri	1.808	1.029	871	48,2	84,6
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	152.119	166.234	101.112	66,5	60,8
9. Asistență socială	56.756	56.765	55.669	98,1	98,1
10. Alte cheltuieli	14.285	16.271	15.687	109,8	96,4
11. Cheltuieli de capital	61.730	119.742	77.835	126,1	65,0
12. Operațiuni financiare	29.858	39.229	33.088	110,8	84,3
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-173	-3.150	-3.988		
CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)	817.596	1.017.518	886.588	108,4	87,1

Pe ansamblul județului se constată că plățile efectuate au fost mai mici cu suma de 130.930 mii lei față de prevederile bugetare anuale definitive, ceea ce a determinat un grad de realizare a plăților efectuate în raport cu prevederile definitive, de 87,1%.

Comparând gradul de realizare a veniturilor în raport cu prevederile definitive de 91,5%, cu gradul de realizare a cheltuielilor raportate la același tip de prevederi de 87,1%, rezultă că angajarea cheltuielilor pe ansamblul județului Satu Mare nu s-a efectuat la nivelul propus.

De remarcat este că, pe ansamblul județului, cele mai mari plăți efectuate se regăsesc la cheltuielile de personal, ponderea acestora în totalul cheltuielilor fiind în creștere în intervalul ultimilor trei exerciții, așa cum se observă din graficul de mai jos:



Ponderea și așa relativ ridicată a cheltuielilor de personal în totalul cheltuielilor efectuate se explică în principal prin acordarea unor drepturi salariale neprevăzute de legislația în domeniul salarizării personalului din administrația publică locală, în baza contractelor/acordurilor colective de muncă și/sau în baza dispozițiilor ordonatorilor de credite, incluse nelegal în salariile de bază.

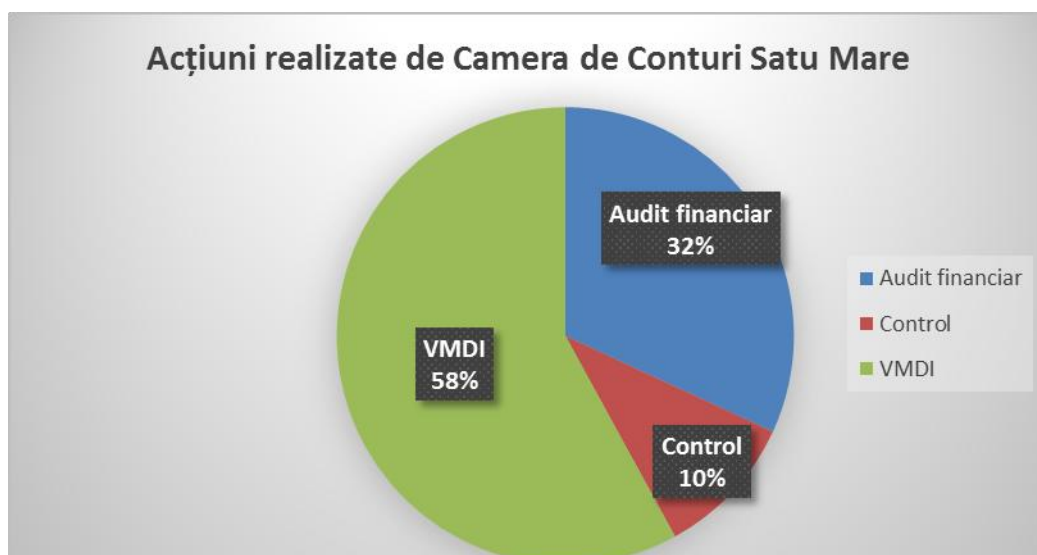
Cheltuielile de personal sunt urmate de cheltuielile cu bunuri și servicii cu o pondere de 22,9%, pondere aflată în creștere față de anul anterior când a fost de 22,2%.

Cheltuielile de capital au crescut față de anul 2013 atât în sumă absolută (10.333 mii lei) cât și ca pondere în total cheltuieli, ajungând la o creștere sensibilă la 8,8% față de 8,3% în anul anterior.

Din totalul plăților efectuate de unitățile administrativ teritoriale din județ în anul 2014 în sumă de 886.588 mii lei, suma de 572.616 mii lei (65% din total) reprezintă plățile efectuate de unitățile administrativ teritoriale cuprinse în programul de activitate al Camerei de Conturi Satu Mare în anul 2015, în vederea auditării.

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

Dintr-un număr total de 69 acțiuni desfășurate și finalizate, până la data întocmirii prezentului raport, la nivelul Camerei de Conturi Satu Mare, 22 acțiuni reprezentând 32% au fost misiuni de audit financiar, 7 acțiuni reprezentând 10% au fost acțiuni de control și 40 acțiuni reprezentând 58% au vizat verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii.



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

	Total	Audit financiar	din care: Acțiuni de control	Audit al performanței
1.Număr acțiuni desfășurate	29	22	7	-
2.Certificate de conformitate	-	-	-	-
3.Rapoarte de control/audit	29	22	7	-
4.Procese verbale de constatare	22	22	-	-
5.Note de constatare	30	26	4	-
6.Decizii emise	21	15	6	-
7.Măsuri dispuse prin decizii	214	179	35	-

De menționat este că nici o acțiune de audit financiar nu s-a finalizat cu emitere certificat de conformitate.

2. Informații privind categoriile de entități verificate la nivelul județului

Categoriile de entități verificate la nivelul unităților administrativ-teritoriale	Entități existente	Entități verificate	%
1.Ordonatori de credite la nivelul unităților administrativ-teritoriale, din care:	223	50	22,4
1.1. ordonatori principali de credite, din care:	66	24	36,4
- consilii județene	1	1	100,0
- municipii	2	2	100,0
- orașe	4	1	25,0
- comune	59	20	33,9
1.2. ordonatori secundari de credite	-	-	-
1.3. ordonatori terțiari de credite, din care:	157	26	16,6
- verificați prin acțiune distinctă	x	-	x
- verificați odată cu ordonatorul principal de credite	x	26	x
2. Regii autonome de interes local	2	1	50,0
3. Societăți comerciale de interes local	12	2	16,7
4. Alte entități	-	-	-
TOTAL	237	53	22,4

3. Informații privind rezultatele acțiunilor de audit/control încheiate

mii lei

	Estimări abateri constatate	Accesorii	Total estimări
1.Venituri suplimentare	5.426	475	5.901
2.Prejudicii	18.323	450	18.773
3.Abateri financiar-contabile	65.416	-	65.416
Total sume	89.165	925	90.090

4. Sumele estimate ale abaterilor constatate la nivelul entităților verificate

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1. UATJ Satu Mare	861	8.269	25
- Activitatea proprie	861	8.259	-
- Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Satu Mare	-	10	25
2. UATM Carei	-	315	559
3. UATM Satu Mare	615	5.399	20.637
- Activitatea proprie	615	5.381	19.576
- Grădinița cu Program Prelungit „14 Mai”	-	9	75
- Grădinița cu Program Prelungit nr. 5	-	6	424
- Grădinița cu Program Prelungit nr. 9	-	-	443
- Grădinița cu Program Prelungit nr. 33	-	-	119
- Administrația Domeniului Public	-	3	-
4. UATO Ardud*)			
5. UATO Negrești Oaș	-	1.871	2.194
6. UATC Bârsău	46	401	-
- Activitatea proprie	46	401	-
- Școala Gimnazială Bârsău	-	-	-
7. UATC Cămărzana	62	215	667
- Activitatea proprie	62	215	664
- Școala Gimnazială Cămărzana	-	-	3
8. UATC Cămin	11	29	-
- Activitatea proprie	11	26	-
- Școala Gimnazială Cămin	-	3	-
9. UATC Căuaș	238	31	1.455
- Activitatea proprie	238	31	1.049
- Școala Gimnazială Căuaș	-	-	406
10. UATC Cehal	154	50	22.786
- Activitatea proprie	154	50	22.718
- Școala Gimnazială Cehal	-	-	68
11. UATC Ciumești	35	48	35
- Activitatea proprie	35	7	9
- Școala Gimnazială Ciumești	-	41	26
12. UATC Halmeu	57	41	643
- Activitatea proprie	57	41	251
- Școala Gimnazială Halmeu	-	-	392
13. UATC Medieșu Aurit	109	43	2.485
- Activitatea proprie	93	41	1.479
- Școala Gimnazială „George Coșbuc” Medieșu Aurit	16	2	1.006
14. UATC Petrești	24	9	1.246
- Activitatea proprie	24	9	1.016
- Școala Gimnazială „Dr. Ștefan Vonhaz” Petrești	-	-	230
15. UATC Pir	24	91	-
- Activitatea proprie	24	91	-
- Școala Gimnazială Pir	-	-	-
16. UATC Pișcolt	72	319	357
- Activitatea proprie	72	316	-
- Școala Gimnazială Pișcolt	-	3	357

17. UATC Pomi	67	49	2.720
- Activitatea proprie	67	47	1.640
- Școala Gimnazială Pomi	-	2	1.080
18. UATC Porumbești	53	288	403
- Activitatea proprie	53	288	-
- Școala Gimnazială	-	-	403
19. UATC Săcășeni	392	111	15
- Activitatea proprie	392	111	5
- Școala Gimnazială	-	-	10
20. UATC Socond	2.391	134	828
- Activitatea proprie	2.391	134	121
- Școala Gimnazială	-	-	707
21. UATC Tarna Mare*)			
- Activitatea proprie			
- Școala Gimnazială			
22. UATC Târșolț	31	70	1.931
- Activitatea proprie	31	70	1.635
- Școala Gimnazială	-	-	296
23. UATC Terebești	59	158	163
- Activitatea proprie	59	158	163
- Școala Gimnazială	-	-	-
24. U.A.T.C. Turț	179	143	4.094
- Activitatea proprie	179	117	3.960
- Liceul Tehnologic Anghel Saligny	-	26	134
25. UATC Urziceni	8	2	1.243
- Activitatea proprie	8	2	1.047
- Școala Gimnazială	-	-	196
26. UATC Vama	59	560	202
- Activitatea proprie	59	184	6
- Școala Gimnazială	-	376	196
27. RA Ocolul Silvic Ardud	307	110	3
28. SC Domeniul Public SRL*)			
29. SC Goka Loch SRL*)			
30. SC Palat Jud SRL*)			
31. SC Primaserv Odoreu SRL	-	4	725
32. SC Transurban SA	47	13	-
Total sume	5.901	18.773	65.416

„*)” acțiunea se află în procedură de valorificare

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

Urmare acțiunilor de control/audit efectuate la nivelul unităților administrativ teritoriale au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate care au generat venituri suplimentare, abateri cauzatoare de prejudicii și abateri financiar - contabile.

Valoarea totală a abaterilor de la legalitate și regularitate constatate și consemnate în actele de control încheiate de către auditorii publici externi din cadrul Camerei de Conturi Satu Mare este în sumă de **90.090 mii lei**, din care:

- abateri care au generat **venituri suplimentare** în sumă de **5.901 mii lei**, din care încasate operativ **137 mii lei**;
- abateri cauzatoare de **prejudicii** în sumă de **18.773 mii lei**, din care încasate operativ **94 mii lei**;
- abateri cu caracter **financiar – contabil** în sumă de **65.416 mii lei**.

Principalele constatări urmare a acțiunilor de **audit financiar** efectuate la unitățile administrativ teritoriale, grupate pe structura **obiectivelor urmărite în acțiunile de verificare**, sunt:

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

Abateri de la prevederile legale privind elaborarea proiectului de buget s-au constatat la un număr de 18 entități (UATJ Satu Mare, UATC Bârsău, UATC Cămin, UATC Cehal, UATC Căuaș, UATC Ciumești, UATC Porumbesti, UATC Medieșu Aurit, UATC Pișcolt, UATC Petrești, UATC Pomi, UATC Halmeu, UATC Pîr, UATC Vama, UATC Socond, UATC Turț, UATC Terebești, UATC Săcășeni), respectiv: nu au fost estimate veniturile la nivelul real, nefiind inventariată toată masa impozabilă; nu s-a respectat obligativitatea prezentării în ședință publică spre analiză și aprobare execuția bugetară și nu s-a respectat obligativitatea publicării sau afișării la sediul entității a proiectului de buget.

Abaterile menționate s-au datorat necunoașterii reglementărilor legale privind elaborarea și fundamentarea bugetelor locale și neaplicării corespunzătoare a principiilor și regulilor bugetare în elaborarea proiectului de buget.

b) Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare;

În cadrul acestui obiectiv s-au constatat abateri cu caracter **financiar-contabil** în valoare de **43.467 mii lei** la următoarele **categorii de abateri**:

b1) organizarea și conducerea contabilității în conformitate cu prevederile legale

În cadrul acestui obiectiv s-au constatat abateri în sumă de **3.515 mii lei**.

Principalele **nereguli** constatate în cadrul acestei categorii sunt:

- evidența contabilă nu s-a organizat și condus conform Normelor metodologice, a Planului de conturi și instrucțiunilor de aplicare a acestuia, abatere în valoare de 2.034 mii lei (UATM Satu Mare, UATC Cămărzana, UATC Căuaș, UATC Târșolț, UATC Socond, UATC Ciumești, UATC Petrești, UATC Pomi);
- neconducerea evidenței contabile conform principiilor contabilității pe baza de angajamente, abateri în valoare de 318 mii lei (UATM Satu Mare, UATC Medieșu Aurit);
- menținerea nejustificată în categoria de mijloace fixe a unor bunuri care nu îndeplineau condițiile legale pentru a fi încadrate în această categorie, abatere în valoare de 15 mii lei (UATC Medieșu Aurit);
- abateri privind organizarea și conducerea evidenței contabilă a entităților subordonate care au beneficiat de transferuri de fonduri publice, în valoare de 81 mii lei (UATM Satu Mare);
- înregistrarea în evidența contabilă a unor elemente de datorii la alte valori decât cele reale, abatere în valoare de 306 mii lei (UATC Căuaș);
- menținerea nejustificată în contul 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” a unor obiective de investiții finalizate, recepționate și date în folosință, abatere în valoare de 402 mii lei (UATC Porumbesti);
- neînregistrarea în contabilitate a unor elemente patrimoniale primite cu titlu gratuit, constând în active fixe corporale și necorporale respectiv calculatoare și programe informatice, abatere în valoare de 359 mii lei (Ocolul Silvic Ardud, UATC Socond, UATC Vama).

b2) înregistrarea veniturilor și cheltuielilor pe structura clasificăției bugetare - abateri în sumă de **3.864 mii lei**.

Principalele **nereguli** constatate în cadrul acestei categorii:

- determinarea și înregistrarea eronată a cheltuielilor cu amortizarea în valoare de 371 mii lei (UATC Cămărzana, UATC Ciumești, UATC Urziceni);
- neconstituirea provizioanelor pentru drepturile salariale câștigate în instanță de către personalul din învățământ, abatere în valoare de 2.966 mii lei ((UATC Cămărzana, UATC Medieșu Aurit, UATC Pișcolt, UATC Halmeu, UATC Socond, UATC Turț, UATC Urziceni, UATC Pomi);
- nestabilirea și neînregistrarea amortizării activelor fixe corporale și necorporale, conform prevederilor legale, abatere în valoare de 527 mii lei (UATC Ciumești, UATC Pomi, UATC Socond, UATC Terebești, UATC Târșolț, UATC Urziceni, UATC Vama).

b3) organizarea și ținerea la zi a evidenței patrimoniului, conform prevederilor legale - abateri financiar-contabile în sumă de 10.559 mii lei

În cadrul acestei categorii de abateri s-au constatat **nereguli** care se referă în principal la:

- înregistrarea eronată în evidența contabilă a unor bunuri aparținând domeniului public sau privat al UAT, abateri în valoare de 827 mii lei (UATC Cehal, UATC Vama, UATC Târșolt, UATC Urziceni);
- neînregistrarea în evidența contabilă a provizioanelor constând în drepturi salariale obținute prin hotărâri judecătorești definitive și irevocabile, abateri în valoare de 356 mii lei (UATM Satu Mare, UATC Cehal, UATC Târșolt);
- neevidențierea în contul activelor fixe a obiectivelor de investiții finalizate, recepționate și date în folosință, abateri în valoare de 1.800 mii lei (UATM Satu Mare, UATC Cămărzana, UATC Medieșu Aurit);
- neînregistrarea unor operațiuni de intrare a unor elemente patrimoniale, abateri în valoare de 2.849 mii lei (UATM Satu Mare, UATO Negrești Oaș, UATC Ciumești);
- neînregistrarea în evidența contabilă a unor obligații în sumă de 1.895 mii lei față de diverși creditori (UATM Satu Mare și UATC Căuaș);
- nu au fost evaluate și înregistrate în contabilitate bunurile din patrimoniul public reflectate în evidența tehnico-operativă în unități naturale, diferențele din reevaluare, abateri în valoare de 2.668 mii lei (UATC Petrești, UATC Pomi, UATC Socond);
- neînregistrarea în evidența contabilă a bunurilor rezultate din casări de bunuri, dezmembrări de active, abateri în valoare de 2 mii lei (UATC Medieșu Aurit);
- înregistrarea direct pe cheltuieli a plăților efectuate pentru obiectivul de investiții, abateri în valoare de 162 mii lei (UATC Terebești).

b4) neconcordanța datelor înregistrate în evidența tehnico-operativă cu cele din evidența financiar-contabilă abateri în valoare de 372 mii lei (UATC Căuaș, UATC Halmeu, UATC Vama, UATC Socond);

b6) abateri privind încheierea exercițiului bugetar în valoare de 24.677 mii lei (UATC Căuaș, UATC Cehal, UATC Turț);

b8) abateri privind controlul arieratelor în valoare de 480 mii lei, constând în sume restante provenind din cheltuieli angajate și efectuate fără prevederi bugetare (UATC Cămărzana, UATC Căuaș, UATC Cehal, UATC Târșolt).

Abaterile menționate s-au datorat pregătirii profesionale necorespunzătoare a personalului unităților administrativ teritoriale cu atribuții pe linia conducerii contabilității dar și neorganizării/nefuncționării formelor de control intern și audit intern.

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

În cadrul acestui obiectiv s-a constatat producerea de prejudicii în sumă de 5 mii lei.

Constatările auditorilor publici se referă la:

c2) nerespectarea prevederilor legale referitoare la controlul financiar preventiv, respectiv neorganizarea activității de control financiar preventiv, având drept consecință acordarea nelegală a sporului pentru exercitarea controlului financiar preventiv în sumă de 5 mii lei (UATC Cămărzana, UATC Pir, UATC Socond, UATC Săcășeni).

c3) neimplementarea dispozițiilor privind controlul intern/managerial:

- ordonatorii de credite nu au stabilit prin norme proprii documentele, circuitul acestora și persoanele împuternicite să efectueze operațiunile legale de angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare legale (UATC Căuaș, UATC Cehal, UATC Medieșu Aurit, UATC Pișcolt, UATC Petrești, UATC Pomi);
- nu au fost elaborate proceduri operaționale (instrucțiuni de lucru) pentru toate activitățile (UATM Satu Mare);
- neorganizarea controlului intern managerial conform prevederilor legale (UATC Cămărzana și UATC Cehal);
- alte abateri privind controlul intern/managerial (UATM Satu Mare și UATC Căuaș).

Deficiențele și disfuncționalitățile privind organizarea, implementarea și menținerea unor sisteme de management și control intern consemnate în rapoartele de audit încheiate la entitățile auditate, au fost cauzate de un management neperformant, implementarea deficitară a sistemului de control intern, necunoașterea legislației specifice, precum și faptul că, o parte din conducătorii entităților nu vor să înțeleagă importanța organizării și implementării unui control intern/managerial performant.

Consecința directă a neorganizării/nefuncționării controalelor interne este utilizarea fondurilor publice cu eludarea legii. Acest fapt este demonstrat de frecvența și volumul abaterilor de la normele legale constatate la nivelul unităților administrativ teritoriale cu privire la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor, ca surse generatoare de prejudicii și de risipă în fondurilor publice, impactul valoric al abaterilor cauzatoare de prejudicii fiind în creștere față de anul precedent.

În cele mai multe cazuri măsurile luate în vederea organizării sistemului de control sunt formale și ineficiente fiind simple consemnări formalizate care nu se aplică în practică.

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

În cadrul acestui obiectiv s-au constatat **venituri suplimentare** în sumă de **5.553 mii lei** și **abateri financiar contabile** în sumă de **6 mii lei**, după cum urmează:

d2) modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, de către organele fiscale din cadrul primăriilor (UAT);

- nivelul veniturilor proprii ale bugetului local nu au fost programate și realizate la nivelul impozitelor determinate prin aplicarea cotelor stabilite prin acte normative și hotărâri ale consiliilor locale, respectiv stabilirea impozitelor și taxelor în cazul terenurilor s-a efectuat prin aplicarea eronată a coeficienților de corecție (UATC Cămărzana);
- nerespectarea reglementarilor legale privind stabilirea și evidențierea taxei/impozitului pe mijlocul de transport datorată/datorat de către persoanele fizice și juridice, fiind constatate venituri suplimentare în sumă de 814 mii lei (UATJ Satu Mare, UATC Căuaș, UATC Cehal, UATC Medieșu Aurit);
- neevidențierea, neurmărirea și neîncasarea cotei părți din profit, urmare administrării terenurilor cu vegetație forestieră, aparținând domeniului public al UAT-ului, fiind constatate venituri suplimentare în sumă de 17 mii lei (UATC Petrești);
- neurmărirea realității și exactității veniturilor realizate din administrarea terenurilor forestiere date în administrarea Ocolului Silvic, fiind constatate venituri suplimentare în sumă de 22 mii lei (UATC Pișcolt);
- nu au fost stabilite/urmărite în vederea încasării venituri cuvenite bugetului local din taxe pentru eliberarea avizelor și autorizațiilor, în conformitate cu Codul fiscal pentru agenții economici, fiind constatate venituri suplimentare în sumă de 3 mii lei (UATC Cehal, UATC Socond);
- neevidențierea și neurmărirea încasării veniturilor din taxa pentru eliberarea autorizației de foraje sau excavări necesare balastierelor, precum și altor exploatări, fiind constatate venituri suplimentare în sumă de 224 mii lei (UATC Săcășeni);
- nu s-a stabilit taxa pe clădiri și teren proprietate publică sau privată, concesionate, închiriate, date în administrare ori în folosință, după caz, persoanelor juridice, fiind constatate venituri suplimentare în sumă de 803 mii lei și abateri financiar contabile în sumă de 6 mii lei (UATC Cămărzana, UATC Cămin, UATC Pișcolt, UATC Pomi, UATC Halmeu, UATC Vama, UATC Socond, UATC Săcășeni, Ocolul Silvic Arduș, SC Primaserv SRL Odoreu);
- nestabilirea corectă a impozitului pe teren, venituri suplimentare în sumă de 214 mii lei (UATC Căuaș, UATC Săcășeni);
- nestabilirea corectă a impozitului pe clădiri venituri suplimentare în sumă de 4 mii lei (UATC Căuaș, UATC Cehal, UATC Săcășeni);
- nu s-a stabilit taxa pe teren (pășuni) concesionat, închiriat, dat în administrare ori în folosință, după caz, persoanelor fizice și juridice, fiind constatate venituri suplimentare în sumă

de 95 mii lei (UATC Bârsău, UATC Cămin, UATC Medieșu Aurit, UATC Pir, UATC Socond, UATC Urziceni);

➤ neevidențierea și neurmărirea unor venituri în sumă de 2.993 mii lei, reprezentând amenzi și penalități de întârziere (UATM Satu Mare, UATJ Satu Mare, UATC Bârsău, UATC Cămin, UATC Porumbesti, UATC Petrești, UATC Socond, UATC Turț, UATC Terebești);

➤ nu există concordanță între datele din evidențele fiscale ale autorităților administrației publice locale și cele din registrele agricole și evidențele cadastrale (UATC Căuaș);

➤ nu s-a efectuat o verificare sistematică de către personalul de specialitate din cadrul primăriilor a gradului de realizare a lucrărilor pe perioada de valabilitate a autorizației de construire, în scopul identificării datei de la care clădirile sunt supuse impozitării sau prelungirea acesteia și stabilirea taxei, fiind stabilite venituri suplimentare în sumă de 53 mii lei (UATJ Satu Mare, UATC Cămărzana, UATC Medieșu Aurit, UATC Târșolț, UATC Socond);

➤ scăderea din evidența fiscală cu încălcarea prevederilor legale a unor rămășițe de la finele anului precedent în sumă de 138 mii lei (UATC Cehal);

➤ nu s-a efectuat calculul, evidența, comunicarea și încasarea majorărilor de întârziere conform reglementărilor legale, pentru neachitarea la termen a obligațiilor bugetare prin decizii de impunere în sumă totală de 20 mii lei (UATC Ciumești, UATC Pir);

➤ nedeținerea în termen a încasărilor din impozite și taxe, bugetului local în conturile deschise la Trezoreria Satu Mare, în conformitate cu prevederile legale inclusiv penalități de întârziere calculate, în sumă totală de 8 mii lei (UATC Porumbesti, UATC Pomi, UATC Halmeu, UATC Socond);

➤ încadrarea terenurilor pe zone și pe categorii de folosință, în intravilan și extravilan nu s-a realizat în conformitate cu prevederile legale fiind constatate venituri suplimentare în sumă de 4 mii lei (UATC Medieșu Aurit, UATC Socond, UATC Urziceni, UATC Porumbesti, UATC Terebești, UATC Pomi, UATC Turț);

➤ nestabilirea, neevidențierea, neurmărirea și neîncasarea veniturilor datorate bugetului local de natura taxei de alimentație publică datorate de către persoanele juridice în cuantum și la termenele prevăzute de lege, în sumă totală de 14 mii lei (UATC Medieșu Aurit, UATC Petrești, UATC Târșolț, UATC Socond, UATC Turț);

➤ neînregistrarea în evidența contabilă și fiscală și implicit nu s-a urmărit în vederea încasării taxa specială de salubritate stabilită de autoritatea deliberativă în sumă totală de 121 mii lei (UATC Socond);

➤ neaplicarea măsurilor de executare silită, conform prevederilor legale și normelor de aplicare a acestora (UATC Socond, UATC Halmeu, UATC Medieșu Aurit, UATC Pișcolt, UATC Pir, UATC Terebești, UATC Turț, UATC Vama), cu consecința prescrierii dreptului de executare silită pentru suma de 6 mii lei (UATC Turț).

Cauzele care au generat abaterile cu impact asupra veniturilor bugetelor unităților administrativ-teritoriale pot fi sintetizate astfel:

✓ superficialitatea factorilor de decizie privind activitatea de stabilire, înregistrare și colectare a veniturilor proprii ale bugetului local în cuantum și la termenele prevăzute de legislația în vigoare;

✓ necunoașterea tuturor prevederilor legale de către conducerea entităților, precum și de către persoanele cu atribuții financiar-contabile, în ceea ce privește: determinarea, înregistrarea și virarea impozitelor și taxelor datorate bugetului consolidat al statului și bugetelor locale potrivit cadrului legislativ în domeniu;

✓ neefectuarea punctajelor între datele din registrul agricol și datele din evidența fiscală luate în calcul la stabilirea masei impozabile cuprinse în bugetul de venituri și cheltuieli;

✓ neefectuarea unei verificări sistematice a gradului de realizare a lucrărilor pe perioada de valabilitate a autorizațiilor de construire, în scopul identificării datei de la care clădirile sunt supuse impozitării;

✓ slaba eficacitate a controlului fiscal din cadrul unităților administrativ-teritoriale, precum și a întregului sistem de control intern incluzând controlul financiar preventiv și auditul public intern;

✓ inventarierea formală a conturilor de creanțe, ceea ce a generat riscul neidentificării unor venituri proprii convenite entităților verificate.

e) Calitatea gestiunii economico-financiare

Abaterile constatate în sumă de **39.819 mii lei** s-au concretizat în abateri reprezentând:

- venituri suplimentare în sumă de **348 mii lei**;
- prejudicii în sumă de **18.717 mii lei**;
- abateri financiar contabile în sumă de **20.754 mii lei**.

La nivelul unităților administrativ-teritoriale verificate, structurate funcție de obiectivele principale avute în vedere, abaterile de la legalitate și regularitate care au determinat producerea sau nu de prejudicii bugetelor locale, sunt:

e1) efectuarea inventarierii și a evaluării/reevaluării tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege, înregistrarea în evidențele cadastrale și de publicitate imobiliară, ce a condus la producerea de **abateri financiar contabile în sumă de 15 mii lei:**

- efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului prin nerespectarea în totalitate a prevederilor legale (Ocolul Silvic Arduș RA, SC Transurban SA, UATC Halmeu, UATC Petrești, UATC Pișcolt, UATC Socond, UATC Târșolț, UATC Cămârzana, UATC Căuaș, UATC Terebești, UATC Medieșu Aurit, UATC Turț, UATC Porumbesti);
- nu a fost efectuată reevaluarea tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege (UATC Cămârzana, UATC Căuaș, UATC Pir, UATC Halmeu, UATC Pomi, UATC Vama);
- nu s-au constituit și reținut garanțiile materiale/bănești persoanelor care îndeplinesc calitatea de gestionar, în cuantumul prevăzut de legislația în vigoare, în sumă totală de 15 mii lei (UATC Medieșu Aurit, UATC Turț, UATC Săcășeni).

e2) modul de aplicare a prevederilor legii privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia și a reglementărilor privind inventarierea bunurilor din domeniul public, ce a condus la producerea de **abateri financiar contabile în sumă de 468 mii lei:**

- nerespectarea prevederilor legale privind predarea/preluarea patrimoniului cu ocazia înființării comunei Racșa (UATJ Satu Mare);
- utilizarea bunurilor din patrimoniul public în alte scopuri decât cele legal prevăzute și neurmărirea respectării de către operatorul economic a obligațiilor asumate (UATM Satu Mare);
- neidentificarea bunurilor care fac parte din domeniul public, primite în folosință gratuită, în sumă totală de 468 mii lei (SC Primaserv SRL Odoreu);
- parte din patrimoniu este ocupat/utilizat/administrat de către firme de drept privat în alte scopuri decât cele prevăzute în contractul de delegare de gestiune (SC Transurban SA).

e3) constituirea și utilizarea fondurilor pentru desfășurarea de activități conform scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute de actele normative prin care a fost înființată entitatea ce a condus la stabilirea de **prejudicii în sumă totală de 338 mii lei:**

- efectuarea de cheltuieli pentru activități care nu au legătură cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative de înființare, ce a condus la producerea unui prejudiciu în sumă de 322 mii lei, constând în principal în:
 - plata nelegală a contravalorii serviciilor de catering și de restaurant pentru angajații entității cu diferite ocazii, în sumă de 36 mii lei (UATJ Satu Mare);
 - plăți pentru cadouri oferite copiilor cu ocazia sărbătorilor de iarnă, în sumă de 76 mii lei (UATC Bârsău și UATC Cămin, UATC Turț, UATC Săcășeni);
 - plata în contul persoanelor fizice beneficiare a contravalorii serviciilor de salubritate, în sumă de 177 mii lei (UATC Cămârzana);
 - plata contravaloare lucrări pe bază de documente justificative care confirmă că beneficiarul este altul decât entitatea plătitoare, în sumă de 9 mii lei (UATC Cehal);
 - plata penalității de întârziere pentru neplata la termen a facturilor de telefon, energie electrică, servicii arhivistice achitate după termenul scadent și cheltuieli de executare silită, în sumă de 21 mii lei (UATC Cămin, UATC Târșolț);
 - plăți de combustibil acordat postului de poliție locală, instituție care nu este în subordinea UAT- ului, în sumă de 3 mii lei (UATC Târșolț);
- acordarea de finanțări nerambursabile pentru cheltuieli neeligibile, în sumă de 12 mii lei (UATC Căuaș);

➤ nerecuperarea de la FNUASS a indemnizațiilor pentru incapacitate de muncă plătite angajaților, care depășesc valoarea contribuțiilor lunare, în sumă totală de 4 mii lei (SC Primaserv SRL Odoreu).

e4) angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare în concordanță cu prevederile legii bugetare și cu destinația stabilită constatându-se prejudicii în sumă de **17.969 mii lei**, venituri suplimentare în sumă de **3 mii lei** și abateri cu caracter financiar contabil în sumă de **17.793 mii lei**, constând în principal în:

➤ solicitarea de sume de la MDRAP în baza unor situații de lucrări întocmite în anii anteriori a condus la producerea unor prejudicii bugetului local în sumă de 1.795 mii lei (UATO Negrești Oaș);

➤ efectuarea de plăți cu nerespectarea prevederilor legale pentru lucrări noi, suplimentare, a căror prețuri nu au corespondență în devizul ofertă, în sumă de 76 mii lei (UATO Negrești Oaș);

➤ efectuarea de plăți peste valoarea contractului, în sumă totală de 65 mii lei (UATC Socond, UATC Terebești);

➤ prejudicierea bugetului local ca urmare a nejustificării consumului de carburant cu documente precum și nerespectarea prevederilor legale referitoare la consumul de carburanți, în conformitate cu prevederile legale, cu suma de 44 mii lei (UATC Porumbesci, UATC Socond, UATC Târșolț, UATC Turț, UATC Petrești);

➤ angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare cu nerespectarea prevederilor legale, constatându-se **prejudicii** în sumă de **1.970 mii lei** și **abateri cu caracter financiar contabil** în sumă de **17.075 mii lei**, constând în principal în:

- abateri financiar contabilă constând în prelungirea contract concesiune servicii de salubritate cu nerespectarea prevederilor legale și contractuale în sumă totală de 17.075 mii lei (UATM Satu Mare);

- plăți nejustificate din bugetul local reprezentând contravaloare accize aferente consumului de energie (gaz metan) utilizat pentru încălzirea spațiilor în care se desfășoară activitate de învățământ în sumă totală de 9 mii lei (UATC Medieșu Aurit, UATC Pișcolt, UATC Petrești, UATC Cămin);

- plăți nejustificate din bugetul local reprezentând contravaloare apă meteorică peste prevederile legale, în sumă totală de 618 mii lei (UATM Satu Mare);

- plata unor sume către cadrele didactice necuprinse în dispozitivul sentințelor judecătorești, în sumă totală de 26 mii lei (UATC Turț);

- majorări salariale nejustificate prin aplicarea indexărilor și asupra stimulentei plătite angajaților din cadrul Direcției de impozite și taxe locale, în sumă totală de 316 mii lei (UATM Satu Mare);

- plăți efectuate cu nerespectarea reglementărilor legale reprezentând pregătirea profesională a angajaților în sumă totală de 35 mii lei (UATJ Satu Mare);

- plăți nejustificate reprezentând achiziția de bunuri care nu corespund clauzelor din contractul de achiziție publică, în sumă de 9 mii lei (UATM Satu Mare);

- plăți efectuate pentru servicii juridice cu nerespectarea prevederilor legale, în sumă totală de 152 mii lei (UATM Satu Mare, UATC Pișcolt, UATC Pomi, UATC Halmeu, UATC Socond);

- efectuarea de plăți din bugetul local pentru cheltuieli de personal neprevăzute de legislația în vigoare (spor de dispozitiv) cu consecințe în aplicarea altor sporuri, indemnizație de conducere de 50% pentru secretarul comunei, spor condiții vătămătoare acordat primarului și viceprimarului, în sumă de 547 mii lei (UATC Pișcolt, UATC Pir, UATC Porumbesci, UATC Turț, UATC Cehal);

- efectuarea de plăți, pentru cheltuieli materiale care nu au legătură cu activitatea entității auditate, reprezentând sume alocate pentru cadouri oferite copiilor cu ocazia sărbătorilor de 1 Iunie și Crăciun, pentru diferite evenimente, în sumă totală de 54 mii lei (UATC Medieșu Aurit, UATC Pir);

- efectuarea de cheltuieli neprevăzute de legislația în vigoare prin decontarea nelegală din bugetul local a unor sume reprezentând bonuri valorice pentru carburanți acordate altor entități, în sumă totală de 5 mii lei (UATC Medieșu Aurit);

- acordarea nelegală a unor sume cu titlu de redevență, UAT - urilor, înainte de aprobarea de către consiliul de administrație a situațiilor financiare anuale și repartizarea

- profitului contabil rămas după deducerea impozitului pe profit, în sumă de 110 mii lei (Ocolul Silvic Arduș);
- efectuarea de cheltuieli care nu sunt aferente veniturilor realizate, prin achitarea taxei pe clădiri și teren aferente unor clădiri/terenuri utilizate de alte persoane juridice private, fără a se face demersurile pentru recuperarea acestora în sumă de 9 mii lei (SC Transurban SA);
 - efectuarea de plăți din casieria instituției cu nerespectarea prevederilor regulamentului operațiunilor de casă, în sumă de 2 mii lei (UATC Halmeu);
 - angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor cheltuieli de investiții, cu nerespectarea prevederilor legale, în sumă de 74 mii lei (UATC Porumbești);
 - plăți nejustificate pentru servicii de utilități facturate care nu au legătură cu activitatea entității, în sumă de 1 mii lei (UATC Urziceni);
 - plata unor sume reprezentând prestații sociale acordate unor persoane cu handicap care la data efectuării plății erau decedate în sumă totală de 3 mii lei (UATJ Satu Mare);
- cheltuielile cu deplasările interne ale personalului au fost stabilite și plătite fără a avea la bază documente justificative care să confirme efectuarea deplasărilor în sumă de 4 mii lei (UATC Bârsău);
- efectuarea de cheltuieli cu bunuri și servicii fără contraprestație (bunuri, lucrări, servicii nerecepționate în cantitatea facturată și plătită), în sumă de 12 mii lei (UATC Cehal);
- plăți peste normele, cotele legale ca urmare a aplicării asupra cheltuielilor directe cu manopera, utilaj, transport a unor cote mai mari de contribuții de asigurări sociale decât cele prevăzute de legislația în vigoare în perioada pentru care s-au întocmit situațiile de lucrări, pentru lucrările executate, neacordarea de către furnizorul de gaz metal a scutirii de la plata accizelor, în sumă totală de 9 mii lei (UATC Ciumești, UATC Pomi);
- alte abateri privind angajarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor materiale a condus la producerea unui prejudiciu total de 263 mii lei constând în:
- angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor cheltuieli bugetare cu încălcarea prevederilor legale pentru achiziționarea de combustibil, a condus la producerea unui prejudiciu în sumă de 112 mii lei (UATC Bârsău);
 - efectuarea unor cheltuieli cu bunuri și servicii, reprezentând achiziții de cărți (tipărituri), fără a respecta prevederile legale în materie, a condus la producerea unui prejudiciu în sumă de 5 mii lei (UATC Bârsău);
 - angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare cu nerespectarea prevederilor legale și contractuale pentru servicii de salubritate, a condus la producerea unui prejudiciu în sumă de 146 mii lei (UATC Terebești).
- alte abateri privind angajarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor cu asistența socială privind plata unor sume reprezentând ajutoare de urgență în favoarea unor persoane care nu beneficiază de protecție socială în sumă totală de 8 mii lei (UATC Turț)
- inexistența documentelor care să justifice utilizarea sprijinului nerambursabil, contrar prevederilor legale și contractuale, abateri financiar contabile în sumă totală de 559 mii lei (UATM Carei);
- efectuarea de plăți fără existența documentelor justificative, întocmite conform legii care să ateste efectuarea serviciilor către prestator, ce a condus la producerea de prejudicii în sumă totală de 10 mii lei (UATC Cămârzana, UATC Urziceni) și abateri financiar contabile în sumă de 159 mii lei (UATC Turț);
- angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare pentru activități sportive, cu nerespectarea prevederilor legale ce a condus la producerea unui prejudiciu total de **6.577 mii lei** constând în:
- plăți din bugetul local, sub formă de cotizații către o asociație sportivă, pentru finanțarea acesteia fără a avea la bază contracte pentru finanțarea de programe sportive și fără justificarea modului de cheltuire a banilor publici alocați, în sumă de 5.344 mii lei (UATJ Satu Mare);
 - plăți din bugetul local pentru drepturi salariale acordate pe bază de convenții civile personalului asociației sportive, în sumă de 1.233 mii lei (UATM Satu Mare);
- efectuarea de plăți direct din veniturile încasate, în cazuri neprevăzute de lege ce a condus la stabilirea de penalități de întârziere reprezentând venituri suplimentare în sumă de 3 mii lei (UATC Cehal);

- efectuarea de cheltuieli de personal neprevăzute de legislația în vigoare ce a condus la producerea unui prejudiciu total de **3.688 mii lei** constând în principal în:
 - cheltuieli de personal nelegale datorate unor angajări efectuate cu nerespectarea condițiilor prevăzute de lege, acordarea unor sporuri pentru implementarea fondurilor europene persoanelor care nu îndeplineau condițiile prevăzute de lege, majorarea nejustificată a salariului administratorului public, precum și acordarea de premii și cadouri bănești cu diferite ocazii, în sumă de 1.730 mii lei (UATC Bârsău, UATC Vama, SC Transurban SA, UATM Satu Mare, UATC Săcășeni);
 - cheltuieli de personal reprezentând acordarea de stimulente salariale, suplimente salariale și a unei indemnizații lunare membrilor comisiei de vânzare a terenurilor, în sumă de 1.958 mii lei (UATM Satu Mare);
- 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 ce a condus la producerea unui prejudiciu total, în sumă de 3.398 mii lei constând în principal în:
 - stabilirea eronată a drepturilor salariale prin includerea în salariile de bază a unor sporuri nelegale (spor dispozitiv, spor stabilitate, spor condiții vătămătoare, indemnizație de conducere) acordate funcționarilor publici personalului contractual și personalului care ocupă funcții de demnitate publică, în sumă de 2.957 mii lei (UATJ Satu Mare, UATC Târșolț, UATC Socond, UATC Turț);
 - stabilirea eronată a drepturilor salariale câștigate în instanță de către salariații din învățământ, ca urmare a calculului greșit al cuantumului inflației, în sumă de 376 mii lei (UATC Vama);
 - stabilirea eronată a indemnizațiilor acordate persoanelor care ocupă funcții de demnitate publică și a indemnizației de ședință acordată consilierilor locali, în sumă de 24 mii lei (UATC Cămârzana);
 - stabilirea eronată, pe perioada septembrie-decembrie 2010, a drepturilor salariale câștigate în instanță de către personalul din învățământ, ca urmare a neaplicării a prevederilor art. 1 al.1 din Legea 118 din 30 iunie 2010 privind unele măsuri necesare în vederea restabilirii echilibrului bugetar, în sumă de 41 mii lei (UATC Ciumești);
- nerespectarea prevederilor legale în acordarea unor indemnizații persoanelor cu handicap conducând la un prejudiciu de 8 mii lei (UATJ Satu Mare);
- alte abateri privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare în concordanță cu prevederile legii bugetare și cu destinația stabilită, au condus la producerea de prejudicii în sumă de 42 mii lei:
 - angajarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor cu dobânzi penalizatoare, cheltuieli de judecată și cheltuieli de executare generate de neplata la termen a obligațiilor entității față de terți care au condus la producerea unui prejudiciu în sumă de 32 mii lei (UATC Porumbești);
 - angajarea de cheltuieli din sume alocate și aprobate prin hotărâri ale consiliului local pentru alte destinații decât cele pentru care au fost aprobate, care au condus la producerea unui prejudiciu în sumă de 10 mii lei (UATC Porumbești).

e5) alocarea și utilizarea alocațiilor bugetare pentru investiții, a subvențiilor, a transferurilor și a altor forme de sprijin financiar din partea UAT ce a condus la producerea de prejudicii în sumă totală de **410 mii lei** constând în:

- alocări de sprijin financiar nerambursabil din bugetul local pentru finanțarea unor activități nonprofit, cheltuieli ce nu se încadrează în perioada contractuală, ce au condus la producerea unui prejudiciu în sumă de 82 mii lei (UATM Satu Mare);
- nerespectarea prevederilor legale privind regularizarea la finele anului a creditelor bugetare neutilizate acordate pentru finanțarea unor activități, ce au condus la producerea unui prejudiciu în sumă de 13 mii lei (UATC Pișcolt);
- validarea unor cheltuieli în cazul realizării unor proiecte, care nu se încadrează în perioada contractuală, încălcându-se principiul neretroactivității, care stă la baza atribuirii contractelor de finanțare nerambursabilă, ce au condus la producerea unui prejudiciu în sumă de 150 mii lei (UATM Carei);

- nu au fost justificate cu documente întocmite conform prevederilor legale, sumele nerambursabile de care au beneficiat asociațiile, ce au condus la producerea unui prejudiciu în sumă de 165 mii lei (UATM Carei);
- nerespectarea cadrului general de atribuire și contractare a finanțărilor nerambursabile (UATM Carei, UATC Medieșu Aurit).

e6) formarea și gestionarea datoriei publice, situația garanțiilor guvernamentale pentru credite interne și externe, contractarea împrumuturilor, rambursarea ratelor scadente ale acestora și plata dobânzilor aferente:

- neconducerea Registrului datoriei publice și nedesemnarea unei persoane împuternicite să facă înregistrări în acest registru (UATC Târșolț);
- neorganizarea evidenței și neefectuarea publicității datoriei publice (UATC Petrești, UATC Târșolț).

e7) obligațiile și creanțele UAT ce au condus la stabilirea de venituri suplimentare în sumă de 122 mii lei și abateri financiar contabile în sumă totală de 25 mii lei:

- nevirarea în cotele stabilite prin hotărâre a consiliului județean a veniturilor din închirierea bunurilor proprietate publică date în administrare, fiind stabilite venituri suplimentare în sumă de 64 mii lei (UATJ Satu Mare, SC Transurban SA);
- menținerea nejustificată în sume de mandat a contravalorii prestațiilor sociale returnate ca urmare a decesului beneficiarilor, abatere financiară în sumă de 25 mii lei (UATJ Satu Mare);
- nerespectarea prevederilor legale privind calcularea, evidențierea și virarea la bugetul de stat a sumelor datorate pentru neangajarea de persoane cu handicap, fiind stabilite venituri suplimentare în sumă de 55 mii lei (UATC Medieșu Aurit);
- nerespectarea prevederilor legale privind calcularea, evidențierea și virarea la bugetul statului a impozitului pe venit aferent tichetelor cadou și tichetelor de masa acordate salariaților, fiind stabilite venituri suplimentare în sumă de 3 mii lei (SC Transurban SA);
- nerespectarea prevederilor legale privind publicarea pe paginile de internet a documentelor și informațiilor privind activitatea desfășurată (UATC Halmeu, UATC Pir, UATC Pișcolt, UATC Pomi, UATC Porumbești).

e8) vânzarea și/sau scoaterea din funcțiune a activelor corporale, concesionarea sau închirierea de bunuri proprietate publică și privată a statului și a UAT, concesionarea de servicii cu caracter public și asocierile în participațiune, cu nerespectarea reglementărilor legale în domeniu, ce a condus la stabilirea de venituri suplimentare în sumă de 223 mii lei și abateri financiar contabile în sumă totală de 251 mii lei:

- nerespectarea prevederilor legale privind operațiunile de concesionare a serviciilor comunitare de utilități publice, ce a condus la stabilirea de venituri suplimentare în sumă de 59 mii lei (UATC Turț);
- neurmărirea respectării clauzelor contractuale referitoare la termenele de plată și necalcularea de penalități de întârziere pentru neachitarea ori achitarea cu întârziere a redevenței/chiriei datorate de concesionari/chiriași, ce a condus la stabilirea de venituri suplimentare în sumă de 113 mii lei (UATM Satu Mare, UATC Căuaș și UATC Cehal, UATC Ciumești, UATC Halmeu, UATC Socond, UATC Terebești);
- încheierea de contracte de concesiune (pășune) în condiții de ineficiență (UATC Bârsău);
- neurmărirea de către autoritățile publice a realității și exactității veniturilor realizate de operatorii serviciilor publice cu gestiune delegată ce a condus la nestabilirea redevenței datorată de operator în sumă de 51 mii lei (UATC Cămârzana, UATC Târșolț).
- transmiterea cu titlu gratuit a dreptului de folosință a unor bunuri din patrimoniul public și privat al UAT-ului, fără respectarea prevederilor legale, abatere financiar contabilă în sumă totală de 251 mii lei (SC Primaserv SRL Odoreu).

e9) nerespectarea de către entitatea auditată a principiilor celor "3 E"- economicitate, eficiență și eficacitate în utilizarea fondurilor publice și administrarea patrimoniului

public și privat al UAT, ce a condus la producerea de **abateri financiar contabile** în sumă totală de **2.202 mii lei** constând în:

- încheierea unui contract de prestări servicii care a condus la plata de penalități de aproximativ 9 ori mai mult decât contravaloarea contractului (UATC Cehal);
- efectuarea de cheltuieli de capital pentru un obiectiv de investiții pentru care din anul 1997 s-a utilizat suma de 2. 202 mii lei, fiind departe de a fi finalizat (UATC Turț).

f) Achiziții publice

În cadrul acestui obiectiv valoarea abaterilor consemnate este în sumă de **1.240 mii lei** și reprezintă nereguli cu valori și prejudicii aduse bugetelor unităților administrativ teritoriale, după cum urmează:

f5) abateri privind administrarea contractelor de achiziții publice ce au condus la producerea de prejudicii în sumă de **51 mii lei** și abateri financiar contabile în sumă de **1.189 mii lei**:

- efectuarea de plăți pentru lucrări neexecutate/nerecepționate în cantitatea facturată și plătită, ce au condus la producerea unui prejudiciu în sumă de 42 mii lei (UATC Căuaș, UATC Pișcolt);
- angajarea de cheltuieli de capital în avans fără a fi justificate sau recuperate până la sfârșitul anului, ce au condus la producerea unui prejudiciu în sumă de 9 mii lei (UATC Halmeu);
- recepționarea investițiilor finalizate și înregistrarea acestora în patrimoniul instituției nu s-a făcut potrivit reglementarilor în vigoare, înregistrându-se astfel o abatere financiar contabilă în valoare de 611 mii lei (UATM Satu Mare);
- nu au fost respectate principiile de transparență în încheierea contractelor de transport și în derularea contractului executare lucrări de investiții Rețea de canalizare și stație epurare, abateri care se ridică la suma totală de 578 mii lei (UATC Turț).

Cauzele apariției abaterilor care au influențat calitatea gestiunii economico - financiară și pe cea a achizițiilor publice, s-au datorat în principal, următorilor factori: necunoașterea și neaplicarea prevederilor legale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor din fonduri publice, neînregistrarea în contabilitate a tuturor operațiunilor economice în momentul producerii acestora potrivit contabilității pe bază de angajamente, neorganizarea și nefuncționarea controlului intern, insuficiența responsabilizare a personalului cu atribuțiuni de control financiar preventiv, prin care să se verifice respectarea cadrului legal în efectuarea operațiunilor și a principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate.

Menționăm că, la nivelul unităților administrativ-teritoriale, au fost aplicate un număr de 19 (nouăsprezece) amenzi contravenționale persoanelor cu atribuții și responsabilități în domeniul în care au fost constatate abaterile. Valoarea amenzilor aplicate este în sumă de 14 mii lei, din care s-a încasat operativ în timpul misiunilor de audit suma de 9 mii lei, pentru ca ulterior să se încaseze suma de 2 mii lei.

Precizăm faptul că împotriva unui singur proces verbal de constatare și sancționare a contravențiilor s-a formulat plângere la Judecătoria în cărei circumscripție a fost săvârșită contravenția.

La nivelul Camerei de Conturi Satu Mare nu au fost cazuri de propuneri de suspendare din funcție și/sau de sesizare a organelor de urmărire penală.

Pe parcursul misiunilor de audit s-a procedat la informarea permanentă a conducătorilor entităților verificate cu privire la deficiențele constatate în vederea formulării unor puncte de vedere, precum și pentru remedierea acestora în perioada acțiunilor.

O mare atenție s-a acordat punerii de acord cu entitatea controlată a aspectelor reținute de către auditorii publici externi în urma efectuării verificărilor, precum și analizării împreună cu conducerea entității a recomandărilor formulate, pentru înlăturarea deficiențelor constatate.

În cazurile în care managementul entităților publice verificate nu și-a însușit constatările auditorilor publici externi, reprezentanții entităților au formulat puncte de vedere prezentate în timpul concilierii constatărilor sau prin obiecțiunile depuse la actele de control/audit întocmite, însă aceste puncte de vedere nu au fost construite pe argumente solide și pertinente, de cele mai multe ori acestea s-au limitat la: formulări generaliste, fără a fi susținute cu documente

probatorii; afirmații limitate la considerentul că simpla aprobare, prin bugetele locale, a unor fonduri publice ar legitima angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor cheltuieli nejustificate și situate în afara cadrului legal; considerarea unor clauze din contractele colective de muncă drept temei justificat în acordarea unor drepturi salariale sau de natură salarială etc. astfel că, acestea nu au fost de natură să modifice constatările consemnate în actele de control/audit.

La data prezentului raport, din totalul de 214 măsuri dispuse prin deciziile emise, au fost contestate un număr de 43 măsuri (20,0% din total), de către un număr de 10 (zece) entități.

Având în vedere că, majoritatea abaterilor și deficiențelor consemnate în actele de control/audit s-au datorat necunoașterii de către persoanele cu atribuții a reglementărilor legale, conducerile entităților verificate și-au însușit și au fost de acord cu abaterile și deficiențele constatate, neavând puncte de vedere divergente, luând măsuri operative de remediere a unui număr de 77 deficiențe (în principal înregistrări în evidența fiscală și contabilă).

În ce privesc abaterile generatoare de prejudicii și venituri suplimentare, s-a remarcat o tendință de remediere a acestora numai după încheierea actelor de control, prea puține entități fiind preocupate de a lua măsuri pe parcursul acțiunii. Cu toate că auditorii publici externi au discutat și analizat constatările cu conducerile entităților verificate, în vederea elucidării cauzelor și împrejurărilor care au condus la producerea deficiențelor constatate, în foarte puține cazuri persoanele cu atribuții au luat măsuri operative în timpul acțiunilor de audit/control.

Este de precizat faptul că, majoritatea punctelor de vedere divergente, cu privire la recomandările/măsurile dispuse prin decizii neînsușite de entități, se referă la stabilirea întinderii și recuperarea prejudiciilor aduse bugetelor locale prin acordarea de venituri de natură salarială nelegale, abateri care s-au regăsit și în perioadele anterioare și pentru care instanțele judecătorești au pronunțat sentințe nefavorabile unităților administrativ-teritoriale.

Argumentul acordării în continuare de drepturi salariale nelegale a fost ideea că până la finalizarea acțiunilor în instanță se va mai emite un alt act normativ care să scutească de la plată personalul care a beneficiat de sumele acordate nelegal.

Auditul financiar, precum și acțiunile de control tematic la nivelul unităților administrativ-teritoriale au relevat o serie de curențe și nereguli în modul de formare, administrare și utilizare a resurselor publice, fiind necesare în continuare măsuri pentru îmbunătățirea managementului finanțelor publice locale și dezvoltarea la un nivel corespunzător a capacității instituționale de elaborare și execuție a bugetelor unităților administrativ-teritoriale.

IV. Concluzii și recomandări

Analizând abaterile de la legalitate și regularitate constatate și consemnate în actele încheiate în urma acțiunilor de control/audit efectuate la nivelul unităților administrativ – teritoriale, se pot face următoarele aprecieri cu privire la performanța gestionării fondurilor publice de către entitățile verificate:

✓ Există o slabă preocupare din partea conducerilor entităților verificate cu privire la organizarea activității de identificare, stabilire, înregistrare și urmărire a încasării veniturilor cuvenite bugetelor locale iar numărul de personal angajat este subdimensionat și fără o pregătire profesională corespunzătoare. De asemenea conducerea unităților administrativ-teritoriale nu este preocupată în implementarea unui control intern adecvat în domeniul colectării impozitelor și taxelor locale de unde și gradul scăzut de autofinanțare al cheltuielilor din venituri proprii și dependența ridicată a unităților administrativ-teritoriale de alocațiile de la nivel central.

✓ Sugestiv în susținerea dezinteresului pentru colectarea veniturilor la bugetele locale este acceptarea și achitarea din bugetele locale a facturilor aferente prestărilor de servicii de salubritate, efectuate de operatorii economici pentru persoanele fizice de pe raza unităților administrativ – teritoriale, în condițiile în care primăriile nu au încasat de la populație, prin taxa specială stabilită, contravaloarea acestor servicii.

✓ Fundamentarea veniturilor s-a realizat, în general pornind numai de la realizările anului precedent, fără inventarierea materiei impozabile, fără a ține cont de rămășițele din anii precedenți și fără identificarea unor noi surse de venit.

✓ S-a manifestat lipsa de preocupare pentru reevaluarea patrimoniului, precum și pentru inventarierea, evaluarea și înregistrarea în patrimoniul unităților administrativ teritoriale a tuturor bunurilor care aparțin domeniului public și/sau privat, în special terenuri cu vegetație forestieră și pășuni.

✓ Constatările privind încălcarea prevederilor legale referitoare la administrarea și gestionarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ teritoriale cu referire la cazurile în care în anumite instituții publice verificate, nu există o evidență clară a contractelor care afectează administrarea și gestionarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ teritoriale, denotă, din partea conducerii entităților verificate, o vădită lipsă de preocupare în ceea ce privește evidențierea și urmărirea contractelor de concesiune și/sau de închiriere a bunurilor din patrimoniul public și privat, de urmărire și încasare a veniturilor din concesiuni și/sau închirieri.

✓ Disfuncționalitățile în organizarea și exercitarea controlului intern/managerial, controlului financiar preventiv propriu și auditului public intern, a reprezentat principala cauză care a condus la înregistrarea abaterilor de la normele legale constatate la nivelul unităților administrativ teritoriale cu privire la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor, ca surse generatoare de prejudicii și de risipă în fondurile publice, impactul valoric al abaterilor cauzatoare de prejudicii fiind în creștere față de anul precedent. De cele mai multe ori, măsurile luate în vederea organizării sistemului de control sunt formale și ineficiente, fiind simple consemnări pe hârtie care nu se aplică în practică.

✓ Ordonatorii de credite de la nivelul unităților administrativ – teritoriale ignoră dispozițiile prevederilor legale în domeniul salarizării personalului din sectorul bugetar, prin acordarea nelegală de sporuri și indemnizații, cu toate că, în ultimii ani, procesele pe care le intentează împotriva încheierilor emise conform prevederilor legii și ale regulamentului, sunt pierdute de entitățile verificate.

✓ Ordonatorii de credite/primarii unităților administrativ teritoriale, nu înțeleg și nu sunt preocupați să înțeleagă mecanismul de evidențiere și înregistrare în evidența contabilă a operațiunilor patrimoniale, și ca urmare nu acordă importanța cuvenită acestui segment de activitate. Mai mult în numeroase cazuri, nici personalul cu atribuții financiar contabile nu are pregătire temeinică și nu stăpânește reglementările legale în domeniu.

✓ Situațiile financiare auditate în anul 2015 (încheiate la 31.12.2014 de unitățile administrativ-teritoriale) nu au fost întocmite în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil în România, nu au oferit o imagine fidelă a poziției și performanței financiare a acestor entități, nefiind respectate principiile legalității și regularității în utilizarea fondurilor publice și administrarea patrimoniu.

✓ Multe dintre abateri se datorează necunoașterii sau interpretării eronate a reglementărilor legale, atât la nivelul autorităților deliberative, cât și a celor executive și ale personalului angajat în cadrul unităților administrativ-teritoriale; pe de altă parte, trebuie subliniat și faptul că legislația, complexă și stufoasă datorită multiplelor domenii gestionate la nivelul acestor unități, creează dificultăți de interpretare și implementare.

Având în vedere abaterile de legalitate și regularitate constatate, concluzia generală care se desprinde este aceea că, acestea sunt consecințe ale unui management defectuos al fondurilor publice, pe de o parte din cauza lipsei de preocupare/interes din partea conducerilor entităților verificate în ceea ce privește identificarea, stabilirea, înregistrarea și urmărirea încasării veniturilor cuvenite bugetelor locale, acuratețea și veridicitatea datelor din conturile de execuție verificate, administrarea și gestionarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ teritoriale, iar pe de altă parte, „interpretării forțate” a actelor normative și/sau „ignorării” anumitor prevederi ale acestora, referitoare la efectuarea cheltuielilor bugetare.

Recomandările formulate de Camera de Conturi Satu Mare s-au referit în principal la:

➤ Inventarierea întregii mase impozabile, stabilirea, evidențierea și încasarea în cuantum și la termenele prevăzute de lege a tuturor veniturilor bugetare, care considerăm că va conduce la îmbunătățirea activității de evaluare și de urmărire a modului de încasare a veniturilor bugetare pe parcursul execuției bugetare.

➤ Corectarea erorilor din evidența fiscală și contabilă care au condus la denaturarea informațiilor prezentate în situațiile financiare încheiate la 31.12.2014.

➤ Extinderea verificărilor, în cadrul termenului de prescriere a dreptului organelor fiscale de a stabili obligații fiscale, asupra tuturor autorizațiilor de construire emise de autoritatea publică, constatarea stadiului construcțiilor realizate, întocmirea proceselor verbale de recepție și impunerea contribuabililor conform reglementărilor legale în materie.

➤ Inventarierea și identificarea construcțiilor noi și a celor la care au fost executate lucrări de reconstruire, consolidare, modernizare, modificare sau extindere de pe teritoriul comunei, înregistrarea în evidența fiscală și contabilă a diferențelor de impozit pe clădiri și a accesoriilor aferente și luarea măsurilor de încasare a debitelor.

➤ Efectuarea de verificări asupra legalității și conformității declarațiilor fiscale, a corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor de către contribuabili, precum și asupra respectării prevederilor legislației fiscale și de inspecții fiscale pentru examinarea tuturor stărilor de fapt și raporturilor juridice care sunt relevante pentru impunere.

➤ Utilizarea tuturor formelor de executare silită până la stingerea integrală a creanțelor restante convenite bugetelor locale, atât pentru cele existente în sold la data verificării, cât și pentru cele constatate suplimentar în timpul misiunilor de audit.

➤ Urmărirea și verificarea de către autoritățile administrației publice locale a modului de încheiere și derulare a contractelor de închiriere/concesionare de active din patrimoniul unităților administrativ-teritoriale și urmărirea realizării efective a veniturilor din aceste activități.

➤ Evaluarea terenurilor cu vegetație forestieră și a pășunilor existente în domeniul public și/sau privat al unităților administrativ-teritoriale și înregistrarea rezultatelor în evidența contabilă (în conformitate cu reglementările legale), precum și efectuarea reevaluării patrimoniului.

➤ Organizarea sistemului propriu de control managerial, potrivit legii, prin identificarea și evaluarea riscurilor cheie privind activitățile ce trebuie desfășurate de toate compartimentele entității și gestionarea acestor riscuri în vederea stabilirii controalelor interne corespunzătoare, identificarea tuturor activităților procedurale din entitate și urmărirea elaborării de proceduri de lucru necesare în realizarea sarcinilor.

➤ Suspendarea aplicării prevederilor din acordurile/contractele colective de muncă, din dispozițiile ordonatorilor de credite și din hotărârile consiliilor locale, care contravin reglementărilor legale în domeniul salarizării personalului bugetar, în baza cărora se acordă și se plătesc nelegal sporuri, premii, indemnizații și ajutoare.

➤ Extinderea verificărilor și stabilirea întinderii prejudiciilor cauzate bugetelor locale, înregistrarea acestora în evidența contabilă și dispunerea măsurilor de recuperare integrală potrivit reglementărilor legale.