



CAMERA DE CONTURI ARAD

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

Telefon: +40 257.281.979

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

RAPORT PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2015

la nivelul județului ARAD

I. Prezentare generală

1. Sfera și competențele de activitate

Autonomia locală a unităților administrativ – teritoriale reprezintă dreptul și capacitatea efectivă a autorităților publice locale de a soluționa și de a gestiona în nume propriu și sub responsabilitatea lor, o parte importantă a treburilor publice în interesul colectivităților locale.

Funcționarea autonomiei locale este condiționată de existența autonomiei financiare a unităților administrativ-teritoriale, ceea ce implică descentralizarea resurselor publice, gestionarea și întrebuintarea acestora în cadrul sistemului de bugete locale, cu efecte benefice pentru întregul sistem social.

Pornind de la aceste realități, acțiunile de control/audit desfășurate de către Camera de Conturi Arad, s-au focalizat asupra depistării abaterilor cu caracter financiar în gestionarea fondurilor publice la nivelul unităților administrativ - teritoriale și dispunerea de măsuri pentru eliminarea acestora, creșterea responsabilității manageriale în gestionarea fondurilor publice, respectarea disciplinei financiar - fiscale, dezvoltarea unor sisteme de control intern/managerial și de audit public intern privind utilizarea banilor publici.

2. Domeniul supus auditării

În anul 2015, bugetul centralizat al unităților administrativ - teritoriale la nivelul județului Arad, inclus în sfera competențelor de control/audit al structurii noastre teritoriale, reflectă efortul financiar al acestora, fiind format prin agregarea următoarelor componente:

- Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiului și județului;
 - Bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii;
 - Bugetul centralizat al împrumuturilor externe;
 - Bugetul centralizat al împrumuturilor interne;
- la care se adaugă
- Bugetul fondurilor externe nerambursabile.

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

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

mii lei

	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	Excedent/ Deficit
1. Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiului, județului	1.241.554	1.206.240	35.314
2. Bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii	226.584	225.836	748
3. Bugetele creditelor externe	0	17.172	-17.172
4. Bugetele creditelor interne	0	15.767	-15.767
5. Bugetele fondurilor externe nerambursabile	2.401	2.350	51

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

Nivelul resurselor publice mobilizate prin bugetele componente ale bugetului general centralizat determină, în mod implicit, și situația indicatorului de cheltuieli bugetare. Drept consecință, cheltuielile bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiului și județului și ale bugetului instituțiilor publice și ale activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii înregistrează ponderea principală de 97,6 % în totalul cheltuielilor publice ale bugetului general centralizat.

Analiza rezultatului execuției bugetului general centralizat al județului Arad reflectă existența de excedente bugetare în cazul bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiului și județului în valoare de 35.314 mii lei, în cazul bugetelor instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii de 748 mii lei, precum și în cazul bugetelor fondurilor externe nerambursabile, care se cifrează la 51 mii lei.

În ceea ce privește celelalte componente ale bugetului general centralizat, rezultatele execuțiilor bugetare îmbracă forma deficitelor bugetare, din cauza devansării veniturilor bugetelor respective de cheltuielile bugetare aferente.

Analiza indicatorilor privind execuția veniturilor și execuția cheltuielilor bugetare locale vizează nivelul și structura acestora în contextul bugetului local pe ansamblul județului Arad, cuprinzând bugetele comunelor, orașelor, municipiului și bugetul principal al județului, așa cum acestea sunt definite prin Legea nr. 273/2006, privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

În prezentare sintetică, situația execuției veniturilor bugetare în anul 2015, este redată în tabelul de mai jos:

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	258.400	292.904	259.362	100	89
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	309.472	349.575	360.646	117	103
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	271.674	398.187	394.430	145	99
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	101.779	205.184	143.710	141	70
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	113.999	141.908	83.406	73	59
VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)	1.055.324	1.387.758	1.241.554	118	89

Volumul veniturilor bugetului general centralizat în anul 2015 s-a cifrat la 1.241.554 mii lei, reprezentând 118 % din nivelul prevederilor inițiale și 89 % din volumul prevederilor definitive.

Examinarea structurii veniturilor bugetare realizate în anul 2015, evidențiază că veniturile din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte și alte venituri dețin o pondere de 21 % din totalul veniturilor realizate, în timp ce veniturile sub formă de cote și sume defalcate din impozitul pe venit în procent de 29 %, iar cu titlul de sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată în procent de 32 %, au pondere principală în totalul resurselor publice ale bugetului general consolidat al județului Arad.

Referindu-ne la celelalte două categorii de venituri ale bugetului general consolidat, respectiv subvenții primite de la alte nivele ale administrației, precum și sumele primite de la U.E./alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări, ponderea lor, de 12 % și, respectiv 6 % în totalul resurselor publice ale județului Arad, este mult mai redusă comparativ cu celelalte categorii de venituri publice.

Din analiza indicatorilor veniturilor bugetare se desprind următoarele concluzii:

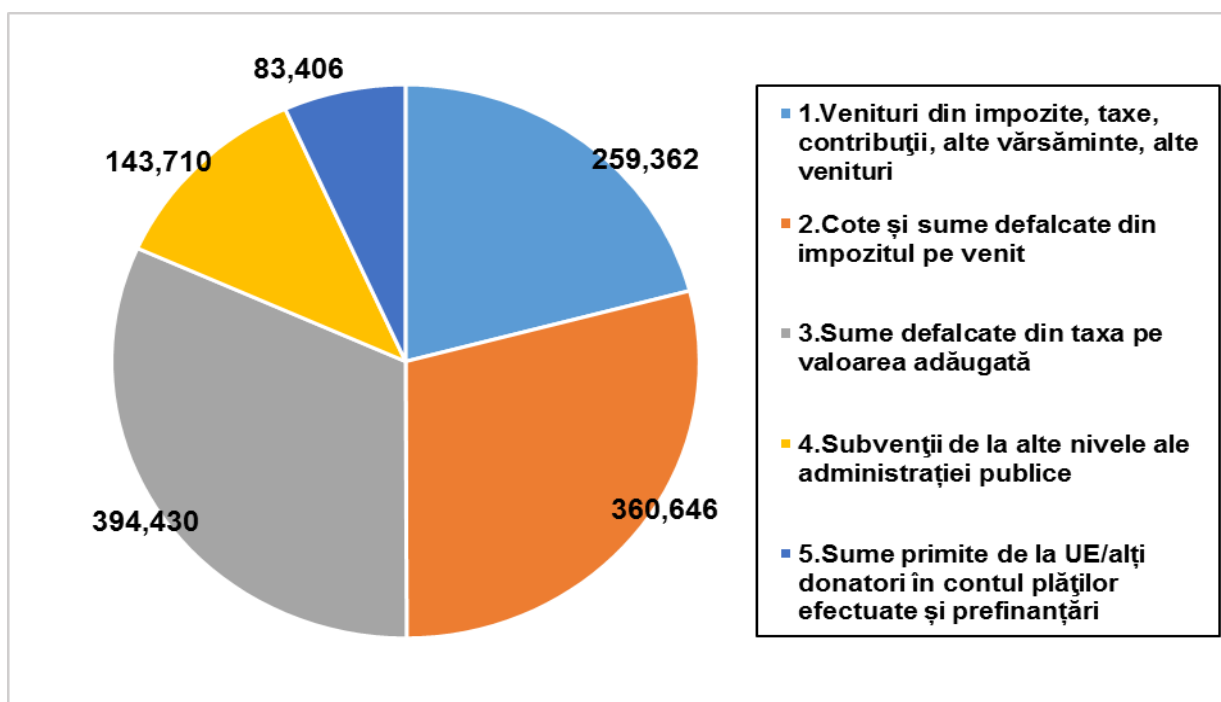
- Cele mai semnificative categorii de venituri bugetare sunt reprezentate de sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată în valoare de 394.430 mii lei, cotele și sumele defalcate din impozitul pe venit în sumă de 360.646 mii lei, iar veniturile din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte și alte venituri se cifrează la 259.362 mii lei;

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

- Gradul de colectare a impozitelor și taxelor locale, în procent de 89 %, este ușor peste nivelul execuției bugetare precedente;

- Nivele de colectare mai reduse comparativ cu cel al impozitelor și taxelor locale se înregistrează la subvențiile primite de la alte nivele ale administrațiilor publice în procent de 70% și în cazul sumelor primite de la U.E./alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări în proporție de 59 %.

Într-o prezentare grafică, structura veniturilor se prezintă astfel:



Situația sintetică a execuției cheltuielilor bugetelor locale, pe anul 2015, este redată în tabelul de mai jos:

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate	% plăți din prevederi inițiale	% plăți din prevederi definitive
1. Cheltuieli de personal	300.692	353.631	343.786	114	97
2. Bunuri și servicii	312.429	355.796	272.796	87	77
3. Dobânzi	12.868	9.611	6.366	49	66
4. Subvenții	21.220	37.752	37.603	177	100
5. Fonduri de rezervă	10.732	7.321	0	0	0
6. Transferuri între unități ale administrației publice	98.550	120.178	107.186	109	89
7. Alte transferuri	28.833	24.945	21.397	74	86
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	204.069	263.626	136.315	67	52
9. Asistență socială	34.263	34.162	30.350	89	89
10. Alte cheltuieli	15.032	19.724	17.695	118	90
11. Cheltuieli de capital	214.175	328.837	195.785	91	60
12. Operațiuni financiare	44.466	50.421	40.478	91	80
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-86	-192	-3.516	4.088	1.831
CHELTUIELI-TOTAL (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)	1.297.243	1.605.812	1.206.241	93	75

În concordanță cu indicatorii prezentați în situația sintetică a execuției cheltuielilor bugetelor locale, în anul 2015, volumul total al plăților efectuate s-a cifrat la 1.206.241 mii lei, reprezentând 93 % din prevederile bugetare inițiale și 75 % din nivelul prevederilor definitive.

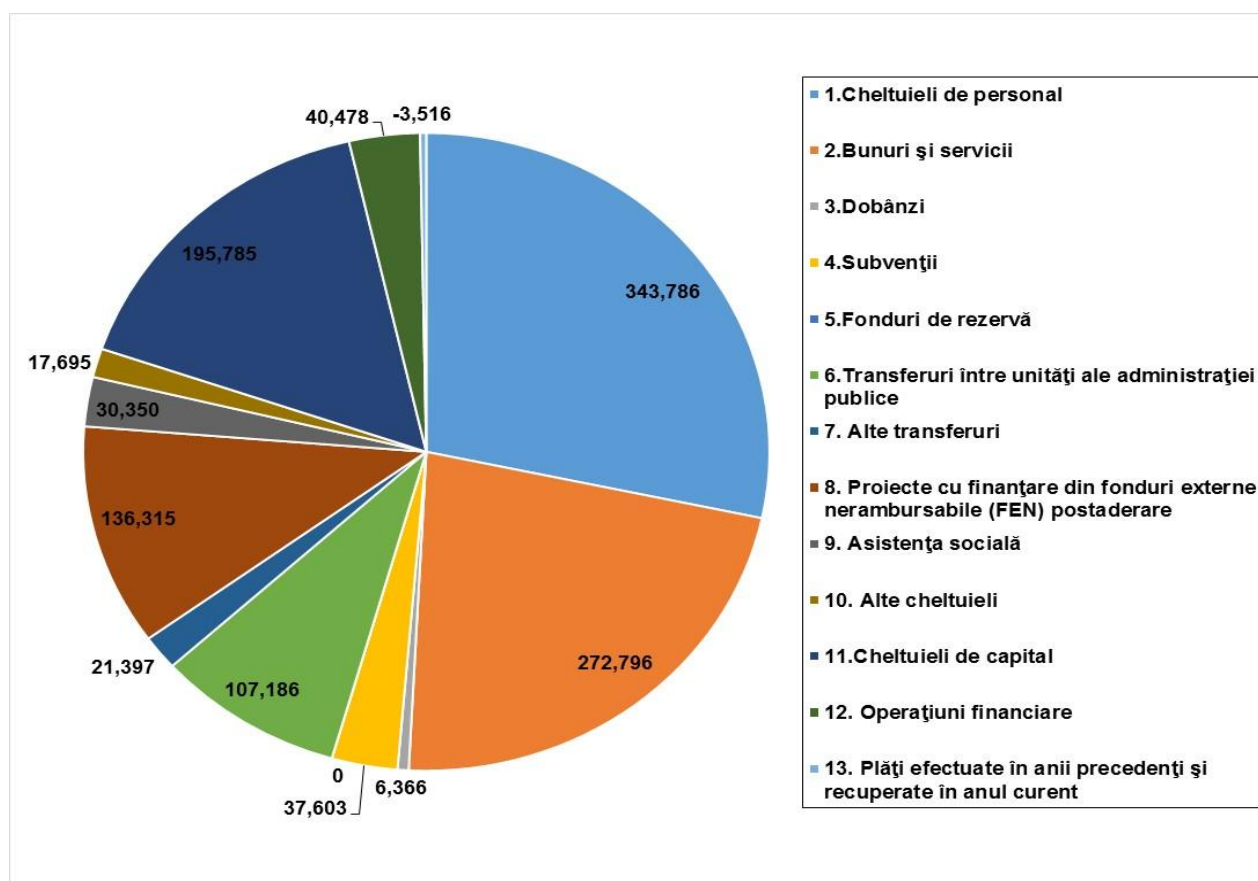
Sub aspectul structurii plăților bugetare efectuate în anul 2015, se constată că plățile aferente cheltuielilor de personal înregistrează ponderea cea mai importantă, de 29 % din totalul plăților raportate.

În același context, ponderea cheltuielilor cu bunurile și serviciile este de 23 %, a cheltuielilor de capital se situează la nivelul de 16 %, pe când cea aferentă proiectelor cu finanțare din fonduri externe nerambursabile este de numai 11 %.

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

- Existența unui management financiar neperformant care a contribuit la neîndeplinirea prevederilor inițiale și definitive privind execuția bugetară la partea de cheltuieli;
- Utilizarea resurselor bugetare cu predilecție spre consum și nu spre dezvoltare, factor esențial pentru asigurarea progresului social-economic al colectivităților locale.

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



II. Prezentarea rezultatelor acțiunilor de audit desfășurate la nivelul județului

Pe parcursul anului 2016, activitatea Camerei de Conturi Arad a fost guvernată de prevederile constituționale, ale legii de organizare și funcționare a Curții de Conturi a României, precum și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități.

În contextul acestui cadru normativ, la nivelul unităților administrativ - teritoriale din județul Arad, structura noastră teritorială a efectuat misiuni de audit financiar asupra conturilor anuale de execuție ale bugetelor locale, o acțiune de audit al performanței, precum și acțiuni de control tematic la operatori economici de interes local.

Aceste acțiuni de control/audit au fost organizate și desfășurate în concordanță cu Programul de activitate aprobat pe anul 2016.

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

Deosebit de aceste activități specifice, pe parcursul anului 2016 au fost desfășurate acțiuni de verificare asupra modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizii elaborate și transmise reprezentanților legali ai entităților verificate, de către conducerea structurii noastre teritoriale, în contextul procesului de valorificare a constatărilor și concluziilor consemnate în rapoartele de control/audit.

Situația acțiunilor de control/audit efectuate în anul 2016 și a actelor rezultate din aceste activități este prezentată în situația tabelară de mai jos:

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

	Total	Audit financiar	din care: Audit de conformitate	Audit al performanței
1.Număr acțiuni desfășurate	31	28	2	1
2.Certificate de conformitate	0	0	0	0
3.Rapoarte de control/audit	31	28	2	1
4.Procese verbale de constatare	28	28	0	0
5.Note de constatare	33	33	0	0
6.Decizii emise	22	21	1	0
7.Măsuri dispuse prin decizii	343	335	8	0

Potrivit programului de activitate pe anul 2016, la nivelul unităților administrativ – teritoriale din raza județului Arad, au fost desfășurate 31 de acțiuni de control/audit, din care 28 acțiuni de audit financiar, două acțiuni de control și o acțiune de audit al performanței.

Constatățile și concluziile rezultate în urma acțiunilor de control/audit desfășurate s-au consemnat în 28 de rapoarte de audit financiar, două rapoarte de control, un raport de audit al performanței, 28 de procese verbale de constatare precum și 33 note de constatare care au fost întocmite în cadrul acțiunilor de audit financiar.

De remarcat este faptul că acțiunile de audit financiar, în toate cazurile, au fost finalizate cu exprimarea unor opinii contrare de către auditorii publici externi, ceea ce a determinat să nu fie emise certificate de conformitate pentru entitățile auditate.

În vederea valorificării constatărilor înscrise în actele de control/audit a fost emis un număr de 22 decizii, din care 21 decizii în cadrul acțiunilor de audit financiar și o decizie cu ocazia valorificării acțiunilor de control.

Deciziile menționate mai sus au cuprins un număr de 343 măsuri pentru urmărirea și încasarea veniturilor bugetului local, stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea lor, precum și măsuri pentru înlăturarea abaterilor cu caracter financiar – contabil constatate.

În vederea efectuării acțiunilor de control/audit, în cursul anului 2016 au fost supuse acțiunilor specifice entitățile cuprinse în Programul de activitate al Camerei de Conturi Arad.

Tabelul de mai jos prezintă în mod sintetic categoria subiecților de control/audit din sfera administrației publice locale.

2. Informații privind categoriile de entități verificate la nivelul județului

Categoriile de entități verificate la nivelul unităților administrativ-teritoriale	Entități existente	Entități verificate	%
1.Ordonatori de credite la nivelul unităților administrativ-teritoriale, din care:	257	61	24
1.1. ordonatori principali de credite, din care:	79	28	35
- consilii județene	1	1	100
- municipii	1	1	100
- orașe	9	3	33
- comune	68	23	34
1.2. ordonatori secundari de credite	1	0	0
1.3. ordonatori terțiari de credite, din care:	177	33	19
- verificați prin acțiune distinctă	x	0	x
- verificați odată cu ordonatorul principal de credite	x	33	x
2. Regii autonome de interes local	4	0	0
3. Societăți comerciale de interes local	23	2	9
4.Alte entități	40	0	0
TOTAL	324	63	19

Din numărul total de 324 entități de subordonare locală a fost verificat un număr de 63 entități, reprezentând 19 % din numărul total de entități aflate în aria competențelor de control/audit a Camerei de Conturi Arad.

Din punct de vedere al tipologiei subiecților de control/audit au fost verificate Consiliul Județean Arad, Municipiul Arad, 3 orașe, 23 comune, 33 instituții publice-ordonatori terțiari, precum și 2 societăți comerciale de interes local.

Misiunile de audit financiar efectuate la ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale au evidențiat frecvente și semnificative cazuri de nerespectare a reglementărilor legale în domeniul finanțelor publice locale, fiind constatate abateri care au condus la neatragerea veniturilor cuvenite bugetelor locale, producerea unor prejudicii în dauna resurselor publice locale, ori s-au repercutat negativ asupra calității gestiunii economico - financiare a entităților auditate.

În mod sintetic, structura și sumele care cuantifică abaterile constatate se prezintă astfel:

3. Informații privind rezultatele acțiunilor de audit/control încheiate

	Estimări abateri constatate	Accesorii	Total estimări
1.Venituri suplimentare	1.162	434	1.596
2.Prejudicii	9.539	1.751	11.290
3.Abateri financiar-contabile	8.554	0	8.554
Total sume	19.255	2.185	21.440

mii lei

În urma derulării misiunilor de audit/control au rezultat abateri cu caracter financiar care au contribuit la neatragera unor venituri cuvenite bugetelor locale, veniturile suplimentare constatate ca urmare verificărilor, peste nivelul celor declarate de către contribuabili sau peste nivelul acestor venituri evidențiat în contabilitate de către entitățile verificate însumând 1.596 mii lei.

Din totalul veniturilor suplimentare suma de 1.162 mii lei reprezintă impozite și taxe locale precum și alte venituri suplimentare nefiscale, iar suma de 434 mii lei constituie accesorii (majorări și penalități de întârziere) stabilite pentru neplata veniturilor bugetare în condițiile și la termenele prevăzute de lege.

Referindu-ne la gradul de încasare a sumelor cu titlu de venituri suplimentare se constată că au fost atrase, în mod operativ, la bugetele locale venituri suplimentare în valoare de 424 mii lei, reprezentând un procent de 27 % din totalul veniturilor suplimentare estimate.

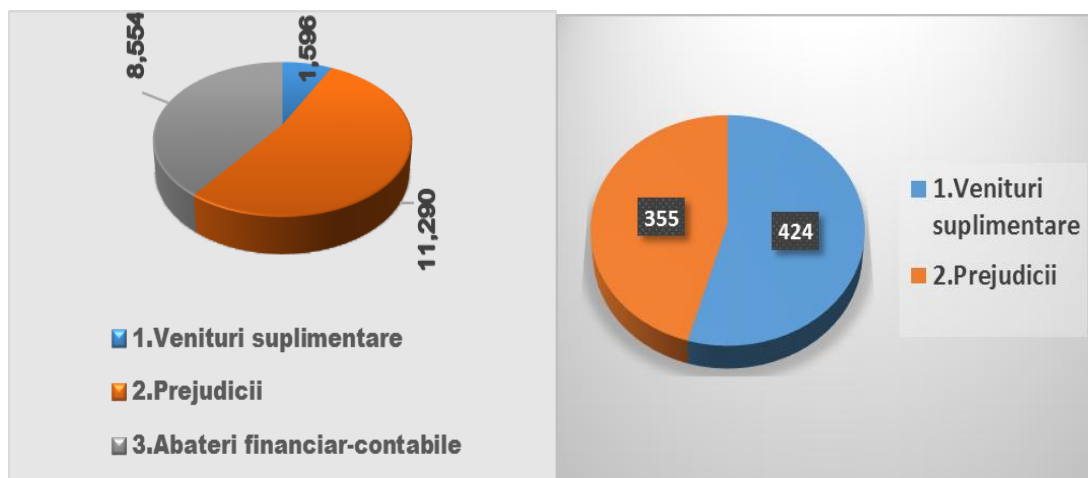
O altă categorie importantă de abateri financiare sunt cele care au generat prejudicii, acestea fiind cuantificate la nivelul sumei de 11.290 mii lei, din care suma de 9.539 mii lei reprezintă prejudicii, față de care au fost determinate foloase nerealizate în cuantum de 1.751 mii lei, în concordanță cu prevederile legale în vigoare.

În timpul și ca urmare a acțiunilor desfășurate, au fost recuperate prejudicii în sumă de 355 mii lei, reprezentând o pondere de 3 %, din totalul prejudiciilor.

Deosebit de cele două categorii de abateri, care au condus, fie la neatragera unor venituri cuvenite bugetelor locale, fie la cauzarea unor prejudicii în resursele financiare ale bugetelor locale, acțiunile de audit financiar desfășurate au reliefat și alte abateri cu caracter financiar – contabil care au afectat în mod nefavorabil calitatea gestiunii economico – financiare și au denaturat negativ și performanța financiară a entităților verificate, o parte dintre acestea fiind cuantificate, cu ajutorul etalonului valoric, la un nivel de 8.554 mii lei.

Abaterile de această natură s-au referit la nereflectarea sau reflectarea eronată în contabilitate a unor elemente patrimoniale aparținând domeniilor public sau privat ale unităților administrativ – teritoriale verificate.

Redăm mai jos, într-o prezentare grafică structura valorii abaterilor constatate și structura sumelor recuperate și/sau încasate la bugetele locale:



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

4. Sumele estimate ale abaterilor constatate la nivelul entităților verificate

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
1.UATJ Arad	0	1.524	56
- Activitatea proprie	0	1.524	56
- Centrul cultural județean Arad	0	0	0
- Camera agricolă a județului Arad	0	0	0
2. UATM Arad	52	3.591	132
- Activitatea proprie	52	3.391	0
- Centrul municipal de cultură Arad	0	200	132
- Școala gimnazială nr. 5 Arad	0	0	0
- Filarmonica de stat Arad	0	0	0
3. UATO Chișineu Criș	148	39	180
- Activitatea proprie	148	39	180
- Liceul teoretic "M. Veliciu" Chișineu Criș	0	0	0
- Liceul tehnologic Chișineu Criș	0	0	0
4. UATO Pîncota	104	38	0
- Activitatea proprie	104	20	0
- Liceul teoretic Pîncota	0	18	0
5.UATO Sîntana	249	51	176
-Activitatea proprie	249	50	176
-Liceul tehnologic Sîntana	0	1	0
-Școala gimnazială Sîntana	0	0	0
6.UATC Apateu	21	34	0
-Activitatea proprie	21	34	0
-Școala gimnazială "Gheorghe Popovici" Apateu	0	0	0
7.UATC Archiș	73	65	3.993
-Activitatea proprie	73	65	3.993
-Școala gimnazială Groșeni	0	0	0
8.UATC Bata	93	46	503
-Activitatea proprie	93	46	503
-Școala gimnazială "Patrichie Popescu" Bata	0	0	0
9. UATC Buteni	34	9	1
-Activitatea proprie	34	9	1
-Școala gimnazială Buteni	0	0	0
10.UATC Conop	263	37	27
-Activitatea proprie	263	37	27
-Școala gimnazială "Stefan Cicio Pop" Conop	0	0	0
11.UATC Dorobanți	2	29	0
-Activitatea proprie	2	29	0
Școala gimnazială "Pater Godo Mihaly" Dorobanți	0	0	0
12.UATC Fîntînele	1	8	607
-Activitatea proprie	1	8	607
-Școala gimnazială Fîntînele	0	0	0
13. UATC Ghioroc	5	28	1.925
-Activitatea proprie	5	28	1.925

-Liceul tehnologic "Vasile Juncu" Miniș	0	0	0
14.UATC Hălmagiu	2	19	32
-Activitatea proprie	2	13	29
-Liceul tehnologic "Moga Voevod" Hălmagiu	0	6	3
15.UATC Livada	48	515	3
-Activitatea proprie	48	491	3
-Școala gimnazială Livada	0	24	0
16.UATC Olari	5	71	0
-Activitatea proprie	5	71	0
-Școala gimnazială Olari	0	0	0
17. UATC Petriș	45	100	8
-Activitatea proprie	45	97	8
-Școala gimnazială "Sabin Drăgoi" Petriș	0	3	0
18. UATC Pilu	20	46	3
-Activitatea proprie	20	45	3
-Școala gimnazială Pilu	0	1	0
19. UATC Șagu	8	0	0
-Activitatea proprie	8	0	0
-Școala gimnazială Șagu	0	0	0
-Școala gimnazială Fiscut	0	0	0
20.UATC Secusigiu	61	2.056	55
-Activitatea proprie	61	2.053	55
-Școala gimnazială Secusigiu	0	3	0
21.UATC Șeitin	120	157	343
-Activitatea proprie	120	157	343
-Școala gimnazială "Ștefan Bozian" Șeitin	0	0	0
22.UATC Seleuș	12	0	18
-Activitatea proprie	12	0	18
-Școala gimnazială Seleuș	0	0	0
23.UATC Șicula	0	1.197	213
-Activitatea proprie	0	1.197	213
24.UATC Socodor	15	0	85
-Activitatea proprie	15	0	85
-Școala gimnazială "Iustin Marșieu" Socodor	0	0	0
25. UATC Tauț	20	34	0
-Activitatea proprie	20	30	0
-Școala gimnazială Tauț	0	4	0
26.UATC Ususău	12	34	0
-Activitatea proprie	12	34	0
-Școala gimnazială "Teodor Pacatian" Ususău	0	0	0
27.UATC Zăbrani	60	78	143
-Activitatea proprie	60	78	143
-Școala gimnazială "Adam Muller Gutenbrunn" Zăbrani	0	0	0
28.UATC Zărand	2	399	0
-Activitatea proprie	2	380	0
-Școala gimnazială Zărand	0	19	0
29.SC Gospodarul din Șicula SRL	121	240	51
30.SC Gospodăria comunală Arad	0	845	0
Total sume	1.596	11.290	8.554

Sumele estimate ale abaterilor constatate la nivelul entităților verificate includ și cele care au rezultat în urma verificărilor efectuate la ordonatorii de credite aflate în subordinea unităților administrativ – teritoriale, în conformitate cu punctul 260 din Regulamentul privind

organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități.

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

III.1. Audit financiar

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

- Fundamentarea nerealistă a proiectelor de buget ca urmare a neinventarierii și neevaluării materiei impozabile și a bazei de impozitare în funcție de care se stabilesc impozitele și taxele convenite bugetelor locale. Aceste aspecte au fost consemnate la nivelul UATO Pîncota, UATC Apateu, UATC Conop, UATC Bata, UATC Șeitin și UATC Tauț;
- Supradimensionarea veniturilor bugetare fără a se avea în vedere posibilitățile de realizare a acestora, datorită necorelării veniturilor proprii programate, cu nivelul de realizare a acestui indicator pe anii anteriori, deficiență constatată la nivelul UATC Fîntînele;
- Neelaborarea programului anual al investițiilor publice pe anul 2015, pe clasificarea funcțională, care să cuprindă informațiile financiare și nefinanciare pentru fiecare obiectiv în parte, abatere consemnată în cazul UATO Pîncota, UATC Archiș, UATC Fîntînele, UATC Livada și UATC Șeitin.

b) Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare

- Menținerea în evidența fiscală și contabilă a unor creanțe față de contribuabilii care au fost radiați din registrele Oficiului Registrului Comerțului, abatere consemnată în cazul UATO Chișineu-Criș, valoarea creanțelor însumând 180 mii lei și în cazul UATC Secusigiu, unde creanțele sunt în cuantum de 25 mii lei;
- Existența unor neconcordanțe între datele consemnate în contabilitate și cele existente în evidența fiscală, aspecte constatate la UATC Apateu, UATC Archiș, UATC Bata, UATC Socodor și UATC Zărand;
- Neînregistrarea în contabilitate a unor elemente patrimoniale sau neînregistrarea la valoarea justă a acestora, cum ar fi terenuri, creanțe fiscale, clienți, datorii, participații, garanții de bună execuție, deficiențe consemnate la UATJ Arad în valoare de 56 mii lei, la UATO Sîntana în cuantum de 176 mii lei, la UATC Archiș în sumă de 2.312 mii lei, la UATC Fîntînele de 607 mii lei, la UATC Bata de 503 mii lei, la UATC Zăbrani de 143 mii lei, la UAC Ghioroc de 115 mii lei, la UATC Secusigiu de 29 mii lei, la UATC Petriș de 8 mii lei și la UATC Șeitin de o mie lei;
- Efectuarea de înregistrări contabile eronate privind activele fixe corporale, cheltuielile cu investițiile în curs, obiecte de inventar, obligații și datorii de natură comercială, precum și dobânzile achitate, abateri constatate la nivelul UATM Arad, precum și la UATO Chișineu-Criș, UATC Archiș, UATC Conop, UATC Dorobanți, UATC Fîntînele, UATC Ghioroc, UATC Livada, UATC Hălmagiu, UATC Șagu, UATC Secusigiu, UATC Seleuș, UATC Șeitin, UATC Șicula, UATC Socodor, UATC Ususău, UATC Tauț, UATC Zăbrani, la Liceul tehnologic „Mihai Veliciu” Chișineu Criș aflat în subordinea UATO Chișineu Criș, la Liceul Tehnologic „Voievod Moga” entitate aflată în subordinea UATC Hălmagiu, la Școala Gimnazială „Sabin Drăgoi”, aflată în subordinea UATC Petriș și la nivelul Școlii Gimnaziale Groșeni din subordinea UATC Archiș;
- Neînregistrarea distinctă în contabilitate a bunurilor care alcătuiesc domeniul public, de cele care aparțin domeniului privat al unității administrativ teritoriale, abatere consemnată în cazul UATC Olari;
- Neevaluarea și neînregistrarea în contabilitate a unor elemente patrimoniale respectiv drumuri în suprafață de 33,9 ha în valoare de 342 mii lei, aflate în domeniul public al UATC Șeitin, a unui teren în valoare de 82 mii lei aflat în domeniul privat al UATC Socodor, a unor autoturisme în valoare de 8 mii lei la UATC Zăbrani, aceeași constatare fiind consemnată și la UATC Zărand în cazul unor terenuri în suprafață totală de 443 ha, precum și la UATC Conop privind suprafața de 2,1 ha;

- Nereflectarea în contabilitate a unor creanțe fiscale în sumă de 1.794 mii lei datorate bugetului local al UATC Ghioroc;
- Necalcularea și neînregistrarea în contabilitate a amortizării activelor fixe corporale de către UATC Apateu, UATC Archiș, UATC Bata, UATC Conop, UATC Fântânel, UATC Tauț, UATC Zăbrani și la nivelul școlii gimnaziale aflate în subordinea UATC Dorobanți;
- Neînregistrarea în evidența fiscală și în contabilitatea UATC Șicula a obligațiilor persoanelor fizice reprezentând taxă pentru salubritate instituită prin Hotărâre de Consiliu local;
- Existența unor neconcordanțe între valoarea activelor fixe și conturile corespondente de fonduri, abatere consemnată în cazul UATC Archiș, UATC Secusigiu și UATC Ususău;
- Neconducerea conturilor speciale extrabilanțiere, privind organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, abatere constatată în cazul UATO Sîntana, UATC Archiș, UATC Seleuș și UATC Zăbrani;
- Neconducerea contabilității analitice a investițiilor în curs, neregulă constatată la nivelul UATC Apateu și UATC Secusigiu;
- Prezentarea de date eronate în situațiile financiare, în conturile de execuție atât la plăți, cât și la încasări, de către UATC Conop;
- Nesupunerea spre aprobarea Consiliului local, a contului anual de execuție a bugetului local pentru anul 2015 de către ordonatorii de credite ai UATC Archiș și UATC Șeitin;
- Nepublicarea pe pagina de internet a instituției a situațiilor financiare trimestriale și nici cele încheiate la finele exercițiului bugetar 2015, neregulă consemnată în cazul UATC Fântânel și UATC Șeitin.

c) Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la entitățile auditate și stabilirea legăturii de cauzalitate dintre rezultatele acestei verificări și deficiențele constatate în activitatea entităților verificate

- Neelaborarea, neactualizarea și/sau neaprobarea programului de dezvoltare a sistemelor de control intern/managerial în conformitate cu prevederile legale. Astfel de nereguli au fost constatate la nivelul UATJ Arad, UATO Chișineu-Criș, UATO Pîncota, UATO Sîntana, UATC Apateu, UATC Archiș, UATC Bata, UATC Conop, UATC Dorobanți, UATC Fântânel, UATC Ghioroc, UATC Hălmațiu, UATC Livada, UATC Olari, UATC Petriș, UATC Pîlu, UATC Șagu, UATC Secusigiu, UATC Seleuș, UATC Șeitin, UATC Șicula, UATC Socodor, UATC Tauț, UATC Ususău, UATC Zăbrani, UATC Zărand, la Liceul Teoretic „Mihai Veliciu” Chișineu Criș și la Liceul Tehnologic Chișineu Criș, entități subordonate UATO Chișineu Criș;
- Nereorganizarea potrivit noilor reglementări legale a activității de control financiar preventiv propriu, neregulă constatată la UATO Chișineu-Criș, UATO Pîncota, UATO Sîntana, UATC Apateu, UATC Archiș, UATC Bata, UATC Buteni, UATC Conop, UATC Dorobanți, UATC Fântânel, UATC Ghioroc, UATC Hălmațiu, UATC Livada, UATC Petriș, UATC Pîlu, UATC Secusigiu, UATC Seleuș, UATC Șeitin, UATC Șicula, UATC Socodor, UATC Tauț, UATC Zărand, UATC Zăbrani, la Liceul Teoretic „Mihai Veliciu” Chișineu Criș și la Liceul Tehnologic Chișineu Criș, entități subordonate UATO Chișineu Criș;
- Neorganizarea, respectiv neexercitarea activității de audit public intern de către un număr semnificativ de unități administrativ-teritoriale și anume: UATO Chișineu-Criș, UATO Sîntana, UATC Apateu, UATC Bata, UATC Buteni, UATC Conop, UATC Fântânel, UATC Ghioroc, UATC Hălmațiu, UATC Livada, UATC Olari, UATC Petriș, UATC Pîlu, UATC Șagu, UATC Secusigiu, UATC Seleuș, UATC Șeitin, UATC Șicula, UATC Socodor, UATC Tauț, UATC Ususău și UATC Zăbrani;
- Neefectuarea controlului respectării disciplinei de casă, prin verificarea zilnică de către compartimentul financiar-contabil a documentelor de încasări și plăți din casieria instituției, abatere consemnată la nivelul UATC Apateu, UATC Bata, UATC Șicula, UATC Socodor, UATC Tauț, UATC Ususău, UATC Zăbrani și UATC Zărand.

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

- Nestabilirea, neînregistrarea și neîncasarea, în condițiile și la termenele prevăzute, a unor impozite și taxe cuvenite bugetelor locale. Abateri de această natură au fost constatate la UATC Conop unde impozitele și taxele nestabilite și neîncasate au fost în cuantum de 263 mii lei, la UATC Bata de 93 mii lei, la UATC Zăbrani de 60 mii lei, la UATM Arad de 52 mii lei, la UATO Pîncota de 46 mii lei, la UATC Tauț de 20 mii lei, la UATC Archiș de 18 mii lei, la UATC Apateu și UATC Ususău de 11 mii lei, la UATC Șagu de 8 mii lei, la UATC Seleuș de 8 mii lei, la UATC Socodor de 8 mii lei, la UATO Chișineu Criș de 7 mii lei, la UATC Secusigiu de 6 mii lei, la UATC Ghioroc de 5 mii lei, la UATC Hălmațiu și UATC Dorobanți de 2 mii lei, iar la UATC Fîntînele și UATC Zărand de o mie lei;
- Aplicarea unor cote eronate de impozitare la așezarea unor impozite locale cum ar fi impozit pe clădiri și impozit pe teren. Aceste deficiențe au condus la stabilirea unor impozite și taxe suplimentare de 18 mii lei la UATC Buteni, la UATO Chișineu Criș de 7 mii lei și la UATC Olari de 5 mii lei;
- Neurmărirea modului de respectare a obligațiilor declarative ale contribuabililor, plătitori de impozite și taxe locale. Astfel de nereguli, care au determinat stabilirea de impozite suplimentare, au fost constatate la UATC Buteni de 14 mii lei, la UATO Pîncota de 10 mii lei, la UATC Șeitin de 6 mii lei, la UATC Secusigiu de 4 mii lei, iar la UATC Archiș, UATC Ususău și UATC Livada de o mie lei;
- Neluarea măsurilor de încasare a tarifului de gestionare pentru fondurile cinegetice constituite pe terenurile aflate în raza de teritorialitate a unor unități administrativ teritoriale, fiind stabilite venituri suplimentare la UATO Sîntana de 142 mii lei, la UATO Chișineu Criș de 134 mii lei, la UATC Archiș de 51 mii lei, la UATC Livada de 48 mii lei, la UATC Secusigiu de 42 mii lei, la UATC Petriș de 16 mii lei, la UATO Pîncota de 15 mii lei, la UATC Pîlu de 14 mii lei, la UATC Apateu de 10 mii lei, la UATC Socodor de 6 mii lei, la UATC Seleuș de 4 mii lei, precum și la UATC Buteni de 2 mii lei;
- Nu au fost întreprinse demersuri în vederea identificării contribuabililor care datorează bugetului local taxa pentru eliberarea/vizarea anuală a autorizației privind desfășurarea activității de alimentație publică la nivelul UATC Petriș unde au fost stabilite taxe suplimentare în sumă totală de 29 mii lei, la UATC Secusigiu de 9 mii lei, la UATC Pîlu de 6 mii lei, la UATC Archiș de 3 mii lei, iar la UATC Socodor și UATC Zărand de o mie lei;
- Neaplicarea tuturor procedurilor legale de executare silită pentru urmărirea și încasarea creanțelor bugetare înregistrate în evidențele fiscale și contabile ale entităților verificate. Aceste deficiențe au fost constatate în cazul UATM Arad, unde la finele exercițiului bugetar verificat creanțele bugetare restante neatrase la bugetul local s-au cifrat la suma de 199.404 mii lei, la UATO Sîntana de 2.320 mii lei, la UATO Pîncota de 1.997 mii lei, la UATC Secusigiu de 1.897 mii lei, la UATO Chișineu Criș de 1.074 mii lei, la UATC Zăbrani de 1.005 mii lei, la UATC Șicula de 765 mii lei, la UATC Livada de 718 mii lei, la UATC Dorobanți de 484 mii lei, la UATC Șeitin de 461 mii lei, la UATC Șagu de 458 mii lei, la UATC Hălmațiu de 437 mii lei, la UATC Ghioroc de 389 mii lei, la UATC Apateu de 352 mii lei, la UATC Tauț de 352 mii lei, la UATC Fîntînele de 339 mii lei, la UATC Socodor și UATC Conop de 274 mii lei, la UATC Olari de 239 mii lei, la UATC Seleuș de 220 mii lei, la UATC Petriș de 173 mii lei, la UATC Buteni de 163 mii lei, la UATC Zărand de 142 mii lei, la UATC Bata de 130 mii lei, la UATC Ususău de 83 mii lei, la UATC Archiș de 75 mii lei, precum și UATC Pîlu de 19 mii lei;
- Nerespectarea procedurilor privind declararea stării de insolvabilitate a debitorilor fiscali ai bugetului local, asemenea deficiențe fiind constatate la nivelul UATC Fîntînele și UATC Șagu;
- Organele fiscale nu au comunicat administratorilor judiciari și nu au urmărit încasarea creanțelor în sumă de 114 mii lei născute pe parcursul procedurii de insolvență, abatere consemnată în cazul UATC Șeitin;
- Neîncasarea taxei speciale instituite pentru finanțarea serviciului public de salubritate, fapt ce a condus la neatragerea la bugetul local al UATO Sîntana a unor venituri în cuantum de 107 mii lei;
- Neasigurarea cadrului de organizare și funcționare a activității de inspecție fiscală, în cazul UATO Pîncota, UATC Apateu, UATC Archiș, UATC Bata, UATC Conop, UATC Olari, UATC Petriș, UATC Șagu, UATC Șeitin, UATC Socodor și UATC Tauț.

e) Calitatea gestiunii economico - financiare

e.1. Încălcarea prevederilor legale referitoare la administrarea și gestionarea patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale

- Necuprinderea în operațiunea de inventariere a tuturor elementelor patrimoniale, respectiv a activelor fixe corporale, a conturilor de creanțe și datorii, sau a cărților aflate în biblioteca comunală. Astfel de abateri au fost constatate la nivelul UATO Sîntana, UATC Archiș, UATC Bata, UATC Conop, UATC Fîntînele, UATC Ghioroc, UATC Livada, UATC Olari, UATC Petriș, UATC Secusigiu, UATC Seleuș, UATC Șeitin, UATC Șicula, UATC Socodor, UATC Tauț, UATC Ususău, UATC Zăbrani, precum și la nivelul Școlii Gimnaziale Groșeni din subordinea UATC Archiș;
- Neelaborarea procedurilor proprii privind organizarea și efectuarea inventarierii anuale, deficiență constatată în cazul UATC Bata;
- Nefinalizarea operațiunii de inventariere generală a patrimoniului la nivelul UATC Apateu;
- Neinventarierea bunurilor aflate în patrimoniul unității administrativ teritoriale, abatere consemnată la UATC Zărand;
- Neefectuarea reevaluării, cel puțin o dată la 3 ani, a activelor fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor aflate în patrimoniul unităților administrativ-teritoriale și, ca atare, neînregistrarea în contabilitate a rezultatelor reevaluării, deficiență constatată la nivelul UATO Chișineu Criș, UATC Secusigiu, UATC Ususău, UATC Zăbrani și UATC Zărand;
- Nesupunerea spre aprobarea Consiliului local a înființării de activități integral finanțate din venituri proprii, nefiind stabilite domeniile de activitate, categoriile de venituri, natura cheltuielilor, sistemul de organizare și funcționare a acestor activități, la nivelul UATC Bata;
- Neorganizarea activității de casierie în conformitate cu prevederile legale, abatere constatată la UATC Archiș și la UATC Zăbrani;
- Nu au fost efectuate demersurile legale în vederea întocmirii documentației cadastrale și înscrierii în evidența Oficiului de Cadastru și Publicitate Imobiliară Teritorială a unui obiectiv de investiții înscris în Inventarul bunurilor ce aparțin domeniului public al UATC Buteni;
- Neefectuarea demersurilor necesare publicării în Monitorul Oficial a modificărilor intervenite în "Inventarul bunurilor ce aparțin domeniului public" al UATC Archiș.

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

- Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor cheltuieli nelegale privind lucrările de modernizare și extindere a sistemului de iluminat public, prin supradimensionarea nejustificată a tarifelor percepute de concesionar, ca urmare a includerii fără justificare a elementului „finanțare” pentru fundamentarea acestui tarif, abatere care a cauzat prejudicierea bugetului UATM Arad cu suma de 3.125 mii lei;
- Plata nelegală a unor cheltuieli reprezentând contravaloarea accizelor aferente gazelor naturale consumate pentru încălzit, în valoare totală de 18 mii lei la Liceul teoretic din subordinea UATO Pîncota;
- Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor cheltuieli nelegale privind lucrările de asfaltare străzi, prin supradimensionarea nejustificată a prețurilor materialelor incluse la unele articole de deviz, fapt ce a condus la prejudicierea bugetului UATC Livada cu suma de 163 mii lei;
- Decontarea unor cheltuieli care exced obiectul contractelor încheiate pentru prestări de servicii în sumă totală de 24 mii lei la nivelul UATO Sîntana;
- Nerespectarea prevederilor legale referitoare la justificarea consumului de carburanți, fapt ce a generat un prejudiciu în resursele financiare ale UATC Dorobanți de 24 mii lei, la UATC Zărand de 15 mii lei, la UATC Apateu de 8 mii lei, iar la UATC Tauț de 2 mii lei;
- Efectuarea de plăți în cadrul unui contract de cesiune de creanțe încheiat între doi operatori economici fără respectarea prevederilor legale, iar în cazul unui alt contract de cesiune creanțe, încheiat în aceleași condiții între aceiași operatori economici, plata s-a efectuat după expirarea termenului de prescripție de 3 ani, fapt ce a generat un prejudiciu în resursele financiare ale UATC Secusigiu de 2.003 mii lei;

- Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor cheltuieli peste normele, cotele sau baremurile stabilite de legislația în vigoare, pentru contribuțiile de asigurări sociale, deficiențe care au fost constatate la UATM Arad, unde s-a cauzat un prejudiciu total de 68 mii lei și la UATC Buteni, unde prejudiciul a fost de o mie lei;
- Acordarea unor sume cu titlu de sprijin financiar pentru unitățile de cult aparținând cultelor recunoscute în România, care nu au fost justificate în condițiile prevăzute de lege, fapt ce a cauzat un prejudiciu total de 92 mii lei în patrimoniul UATM Arad, de 34 mii lei în patrimoniul UATO Chișineu Criș și de 15 mii lei la UATC Olari. Aceeași abatere a fost constatată și în cazul UATC Petriș și UATC Ususău, unde prejudiciile constatate au însumat 2 mii lei;
- Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de deplasare fără ca ordinele de deplasare care au stat la baza decontării și înregistrării în contabilitate să conțină toate elementele obligatorii prevăzute de normele legale, abatere consemnată în cazul UATC Hălmagiu, unde prejudiciul astfel creat a fost de 5 mii lei. Aceeași abatere a fost consemnată și în cazul Liceului Tehnologic "Voievod Moga", instituție aflată în subordinea UATC Hălmagiu unde prejudiciul creat a fost de 6 mii lei;
- Decontarea unor cheltuieli de deplasare fără respectarea prevederilor legale, în sensul că acestea au fost decontate pe baza bonurilor de achiziție combustibil și nu în funcție de distanța parcursă și de prețul combustibilului, prejudiciindu-se astfel resursele bugetului UATC Secusigiu cu suma de 11 mii lei și a bugetului Școlii Gimnaziale "Sabin Drăgoi" Petriș, aflată în subordinea UATC Petriș, cu suma de 2 mii lei;
- Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor bunuri și servicii care nu au legătură cu activitatea instituției, abatere consemnată la UATC Olari unde s-a generat un prejudiciu de 20 mii lei, la UATC Șicula de 20 mii lei, la UATC Archiș și UATC Zăbrani de 18 mii lei, UATO Sîntana de 16 mii lei, la UATC Secusigiu și UATC Ghioroc de 16 mii lei, la UATC Petriș de 14 mii lei, la UATC Livada de 12 mii lei, la UATC Conop de 11 mii lei, la UATC Ususău de 10 mii lei, la UATM Arad de 2 mii lei, la UATC Fîntînele de 2 mii lei și la Școala Gimnazială "Sabin Drăgoi" Petriș, din subordinea UATC Petriș, de o mie lei;
- Decontarea în avans a unor cheltuieli reprezentând servicii de proiectare care au fost efectuate în exercițiul bugetar următor, abatere care a generat majorări de întârziere la Liceul Tehnologic Sîntana, instituție aflată în subordinea UATO Sîntana, de o mie lei;
- Acceptarea la plată și decontarea unor cantități de lucrări mai mari decât cele real executate, fapt ce a produs un prejudiciu în resursele bugetului UATC Livada de 65 mii lei, la UATC Petriș de 61 mii lei, la UATO Sîntana de 7 mii lei, la UATC Buteni de 4 mii lei și la Școala gimnazială Secusigiu, aflată în subordinea UATC Secusigiu, de 3 mii lei;
- Efectuarea unor cheltuieli de personal neprevăzute de legislația în vigoare, fapt ce a determinat prejudicierea resurselor financiare ale UATC Șicula cu 569 mii lei, ale UATC Livada cu 127 mii lei, ale UATC Pîlu cu 44 mii lei, ale UATC Archiș cu 15 mii lei și ale UATC Olari cu 10 mii lei;
- Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata din bugetul local al UATC Livada a contravalorii unor aparate telefonice și tablete, achiziționate în rate sau primite drept bonus de către instituție, inexistente în contabilitatea și patrimoniul entității, ceea ce a cauzat un prejudiciu patrimonial în sumă de 20 mii lei;
- Achitarea unor cheltuieli nelegale pentru deplasări externe, protocol și sponsorizări, fapte ce au condus la prejudicierea bugetului local al UATC Olari cu suma de 26 mii lei și la UATC Șicula de 7 mii lei;
- Plata unor cheltuieli de capital și cheltuieli cu servicii fără echivalent în contraprestație, fapt care a cauzat un prejudiciu la nivelul UATM Arad de 196 mii lei, la UATC Șicula de 93 mii lei, la UATC Bata de 46 mii lei, la UATC Apateu de 26 mii lei, la UATC Conop de 18 mii lei, la UATC Petriș de 17 mii lei, la UATC Ghioroc și UATC Zăbrani de 8 mii lei, la UATC Șeitin de 6 mii lei și la UATC Tauț de 4 mii lei, iar la nivelul Școlii gimnaziale din Zărand, entitate aflată în subordine UATC Zărand de 19 mii lei;
- Inexistența documentelor justificative care au stat la baza înregistrării în contabilitate a unor operațiuni economice, care să confirme exactitatea sumelor de plată, primirea bunurilor materiale, prestarea serviciilor, respectiv executarea lucrărilor, fapt ce a contribuit la prejudicierea resurselor financiare ale UATC Șicula cu suma de 179 mii lei, la UATC Tauț cu

suma de 28 mii lei, la UATC Zăbrani cu suma de 17 mii lei, iar la UATC Livada cu suma de 3 mii lei;

- Angajarea, ordonanțarea și plata unor cheltuieli bugetare cu nerespectarea principiilor de bună gestiune, în sensul că prețurile produselor achiziționate de la mai mulți furnizori au fost cu mult peste prețul unor produse similare de pe piață, fapt ce a condus la prejudicierea bugetului UATC Șicula cu suma de 169 mii lei;
- Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor produse și servicii informatice care au excedat prevederilor contractuale, fapt ce a condus la prejudicierea bugetului UATC Șicula cu 62 mii lei;
- Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor cheltuieli de deplasare fără aprobarea Consiliului de administrație și fără respectarea prevederilor normelor legale în domeniu, fapt ce a determinat prejudicierea resurselor financiare ale Școlii gimnaziale Livada, aflată în subordinea UATC Livada cu suma de 24 mii lei;
- Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor servicii de sănătate și securitate a muncii care nu se justifică în raport cu serviciile prestate sau cu prețurile practicate pe piață pentru serviciile respective de către alți prestatori, fapt ce a generat un prejudiciu în bugetul local al UATC Livada de 24 mii lei;
- Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor servicii juridice fără existența aprobării Consiliului local al UATC Zăbrani, fapt ce a determinat prejudicierea bugetului acesteia cu suma de 35 mii lei;
- Achitarea din bugetul local a unor cheltuieli de executare silită ca urmare a nerespectării unor sentințe judecătorești, fapt ce a generat un prejudiciu în resursele financiare ale UATC Zărand de 37 mii lei și ale UATC Hălmașiu de 3 mii lei;
- Plata unor cheltuieli cu bunuri și servicii pe baza unor documente de plată care nu au îndeplinit condițiile de formă și de fond pentru a dobândi calitatea de document justificativ legal, bugetul local al UATJ Arad fiind astfel prejudiciat cu suma de 904 mii lei, al UATC Zărand cu 328 mii lei, al UATC Archiș cu 13 mii lei și al UATC Petriș cu o mie lei;
- Externalizarea unor prestări de servicii cu toate că la nivelul entității au existat persoane cu atribuții de serviciu de realizare a obligațiilor prestatorului, abatere care a generat un prejudiciu de 77 mii lei în bugetul local al UATC Livada și de 11 mii lei în bugetul local al UATC Șeitin;
- Achitarea unor sume necuvenite cu titlu de ajutor acordat pentru încălzirea locuinței, abatere care a contribuit la prejudicierea bugetului local al UATC Pîlșu cu suma de o mie lei;
- Finanțarea unor cheltuieli neeligibile pentru activitatea sportivă și culturală, fapt ce a generat producerea unui prejudiciu în resursele bugetului UATM Arad de 108 mii lei, la UATC Pîncota de 20 mii lei, la UATC Buteni de 8 mii lei, iar la UATC Ghioroc de 4 mii lei;
- Achitarea nelegală a unor cheltuieli destinate cazării unor persoane din afara instituției, fapt ce a generat un prejudiciu în patrimoniul Școlii gimnaziale din Pîlșu, entitate aflată în subordinea UATC Pîlșu, în sumă de o mie lei;
- Nerespectarea prevederilor legale referitoare la finanțarea nerambursabilă din fonduri publice a unor asociații și fundații, neregulă consemnată la UATJ Arad, fapt care a cauzat un prejudiciu în patrimoniul entității de 162 mii lei. Aceeași abatere a fost constatată și la UATC Chișineu Criș unde prejudiciul cauzat a fost de 5 mii lei, iar la UATC Fîntînele de 6 mii lei;
- Cauzarea unui prejudiciu în resursele bugetare, ca urmare a prescrierii dreptului de acțiune pentru executarea creanțelor bugetelor locale. Astfel de nereguli s-au localizat la nivelul UATC Secusigiu cu un volum de prejudicii de 10 mii lei, UATC Hălmașiu cu prejudicii în sumă de 5 mii lei și UATC Petriș unde cuantumul prejudiciilor a însumat 4 mii lei;
- Achitarea din resursele bugetare ale UATC Șicula a unei amenzi contravenționale aplicată de către Inspectoratul pentru Situații de Urgență Arad pentru neîndeplinirea obligației de a solicita autorizația de securitate la incendiu după terminarea lucrărilor de reabilitare a unei școli, amenda în cuantum de 2 mii lei nefiind recuperată de la persoanele răspunzătoare de săvârșirea contravenției;
- Nejustificarea cu documente legale a unor finanțări nerambursabile de către asociațiile non profit care au beneficiat de sumele acordate, abatere care a prejudiciat bugetul UATC Dorobanți cu suma de 5 mii lei;
- Nerespectarea prevederilor legale privind derularea fazelor execuției bugetare a cheltuielilor, neregulă consemnată la UATC Archiș.

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

- Acceptarea și decontarea unor lucrări de reabilitare la drumurile județene în discordanță cu prevederile caietului de sarcini, ofertei și propunerii tehnice care au stat la baza atribuirii contractului de achiziție publică, cu consecințe negative asupra calității întregii lucrări, fapt ce a cauzat un prejudiciu în resursele bugetare ale UATJ Arad de 458 mii lei;
- UATM Arad nu a încheiat cu distribuitorul de energie electrică un contract privind folosința gratuită a infrastructurii sistemului de distribuție a energiei electrice, contract prin care să fie reglementate toate aspectele referitoare la asigurarea condițiilor pentru prestarea serviciului de iluminat public, cu respectarea echitabilă a drepturilor și obligațiilor tuturor părților implicate;
- Atribuirea de către UATC Șicula a unor contracte de achiziție publică cu nerespectarea principiului transparenței procedurilor de achiziție publică și fără notificarea ulterioară în SEAP a achiziției efectuate;
- Neconstituirea garanțiilor de bună execuție în cazul unor contracte de lucrări de investiții, neregulă constatată în cazul UATC Archiș;
 - Neelaborarea programului anual al achizițiilor publice la nivelul UATC Livada.

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

- Neîndeplinirea de către UATO Pîncota a obligației legale de a vira la bugetul statului garanțiile de participare la licitație și cele de bună execuție, prescrise, în sumă totală de 33 mii lei, aceeași abatere fiind consemnată și la UATC Pîlu, unde suma în cauză a fost de 3 mii lei;
- Urmare necalculării și nevirării impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale obligatorii aferente indemnizațiilor acordate personalului serviciilor de urgență voluntare de către UATC Secusigiu, s-a creat un prejudiciu bugetului centralizat în cuantum de 13 mii lei.

e.5. Alte constatări

- Efectuarea de cheltuieli cu bunurile și serviciile în sumă de 411 mii lei fără respectarea principiilor economicității, eficienței și eficacității de către UATC Archiș;
- Nedeseemnarea prin hotărâre de Consiliu local a unei persoane care să conducă Registrul datoriei publice, abatere consemnată la UATC Zărand;
- Efectuarea de către UATC Șicula de plăți către unii agenți economici în numerar, direct prin casierie și nu în conturile acestora deschise la unitățile trezoreriei statului;
- Efectuarea de plăți de la secțiunea funcționare pentru documentații aferente unor lucrări de investiții, abatere consemnată la nivelul UATC Bata;
- Efectuarea de încasări în numerar prin casieria instituției, fără ca acestea să fie depuse în termenul legal la Trezorerie de către personalul Primăriei Apateu.

f) Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă

- Efectuarea de cheltuieli de salubritate fără existența unor prevederi bugetare exprese și fără ca acestea să fie acoperite în întregime din încasările din taxa specială instituită în acest scop prin Hotărâre a Consiliului local, fapt ce a contribuit la prejudicierea resurselor financiare ale UATC Șicula cu suma de 92 mii lei, ale UATC Ususău cu suma de 23 mii lei, ale UATC Archiș cu suma de 18 mii lei și ale UATC Conop cu suma de 8 mii lei;
- Efectuarea de cheltuieli ocazionate de plata serviciilor publice de salubritate prestate unor persoane fizice care nu au încheiat contracte cu operatorul economic și fără a fi instituită o taxă specială prin hotărâre de Consiliu local, abatere care a determinat prejudicierea bugetului UATC Șeitin cu suma de 125 mii lei;
- Nedepunerea la casieria entității și ca atare nevirarea la trezoreria statului a numerarului rezultat din încasarea de la populație a taxei de salubritate, fiind astfel creat un prejudiciu patrimonial de 4 mii lei la nivelul UATC Șicula;

- La unele unități administrativ teritoriale nu s-a realizat o colectare selectivă a deșeurilor, fapt ce constituie o încălcare a normelor legale privind regimul deșeurilor, neregulă constatată în cazul UATC Bata, UATC Șeitin, UATC Șicula și UATC Tauț;
- Ca urmare a neobligării prestatorului de servicii de salubritate a plății contribuției datorate Fondului de Mediu, din resursele bugetului local al UATC Șeitin s-a achitat în mod nelegal suma de 15 mii lei, fapt care a generat un prejudiciu în aceeași sumă în patrimoniul acestei entități;
- Neorganizarea gestiunii serviciului public de salubritate în una din modalitățile prevăzute de legislația specifică în vigoare, respectiv gestiune directă sau gestiune delegată, abatere consemnată la UATC Apateu, UATC Buteni, UATC Conop, UATC Pilu și la UATC Zărand.

III.2. Audit de performanță

Potrivit programului de control/audit aprobat, pe parcursul anului 2016 a fost derulată o misiune de audit al performanței la UATM Arad vizând "Evaluarea economică a resurselor puse la dispoziția serviciilor comunitare publice privind iluminatul public și a eficienței și eficacității acestora".

Obiectivul principal al auditului performanței l-a constituit evaluarea economică a resurselor puse la dispoziția serviciului comunitar public privind iluminatul public și a eficienței și eficacității acestuia, acțiunea fiind focalizată spre următoarele ținte:

- furnizarea către autoritățile publice locale și colectivitatea locală de constatări și concluzii legate de performanța serviciului de iluminat public;
- amplificarea modului de percepere și implicare a subiecților auditați în problematica acestui serviciu public;
- identificarea unor zone în care se manifestă slăbiciuni și disfuncționalități, concomitent cu formularea unor recomandări referitoare la modalitățile și instrumentele de îmbunătățire a performanței serviciului de iluminat public.

În ceea ce privește obiectivele specifice, acestea s-au referit la urmărirea modului în care entitatea auditată a achiziționat, dezvoltat și întreținut infrastructura aferentă serviciului de iluminat public (sistemul de iluminat public), cât și la felul în care serviciul este organizat și funcționează în interesul comunității locale, fiind avute în vedere următoarele direcții de acțiune:

- respectarea condițiilor de economicitate, eficiență și eficacitate la achiziționarea sistemului de iluminat public din municipiul Arad;
- derularea activităților de dezvoltare și modernizare a sistemului de iluminat public cu respectarea principiilor de eficiență, eficacitate și economicitate;
- respectarea prevederilor legale și a cerințelor de economicitate, eficiență și eficacitate la atribuirea gestiunii serviciului de iluminat public în municipiul Arad (gestiune directă sau gestiune delegată);
- îndeplinirea de către serviciul de iluminat public în municipiul Arad a condițiilor de funcționare, a cerințelor și indicatorilor de performanță instituți prin acte normative, regulamente și caiete de sarcini, astfel încât să asigure satisfacerea nevoilor de utilitate publică ale comunității locale în condiții de economicitate, eficiență și eficacitate.

Misiunea de audit al performanței a evidențiat unele disfuncționalități și vulnerabilități după cum urmează:

- Municipiul Arad nu a preluat în folosință gratuită infrastructura sistemului de distribuție a energiei electrice aparținând SC ENEL Distribuție Banat SA;
- Nu s-a elaborat și nu s-a aprobat de către Consiliul local o Strategie distinctă de dezvoltare a sistemului de iluminat public;
- Concesionarul nu a elaborat un program de investiții referitor la extinderea sistemului de iluminat public, la realizarea iluminatului arhitectural și a implementării unui sistem integrat de monitorizare și control a acestuia;

- Efectuarea investițiilor de către concesionar nu s-a realizat potrivit unui grafic de execuție în detaliu, astfel încât concedentul să poată determina lucrările restante;
- Structura organizatorică a UATM Arad nu a fost adaptată, în vederea monitorizării permanente a necesităților de dezvoltare și modernizare a sistemului de iluminat public, atribuții de urmărire și verificare a respectării contractului de concesiune privind iluminatul public, cât și a modului în care este gestionat sistemul de iluminat public fiind stabilite în sarcina unei singure persoane, ceea ce generează riscuri de neidentificare și nemonitorizare a tuturor zonelor în care sistemul de iluminat public trebuie să corespundă din punct de vedere tehnic.

După finalizarea auditului au fost formulate și transmise ordonatorului principal de credite următoarele recomandări:

- Întreprinderea demersurilor de către ordonatorul de credite în vederea respectării obligațiilor asumate de concesionar referitor la elaborarea unui program de investiții pentru extinderea sistemului de iluminat public, pentru realizarea iluminatului arhitectural și pentru implementarea unui sistem integrat de monitorizare și control, a unui calendar în vederea realizării acestora, precum și a graficului de execuție a lucrărilor în detaliu;
- Urmărirea și verificarea respectării clauzelor contractului de concesiune referitoare la execuția lucrărilor de modernizare a sistemului de iluminat public din municipiul Arad, astfel încât, odată cu finalizarea perioadei de execuție a investițiilor, să fie implementat sistemul integrat de monitorizare și control (telegestiunea) pentru a se asigura:
 - scăderea puterii instalate a sistemului de iluminat public și implicit a consumului de energie electrică;
 - scăderea cheltuielilor de întreținere a sistemului de iluminat public prin creșterea fiabilității componentelor acestuia;
 - reducerea costurilor cu energia electrică consumată, prin controlul duratei zilnice de funcționare a iluminatului și diminuarea fluxului luminos în anumite zone sau pe anumite intervale orare;
- Întreprinderea demersurilor de către ordonatorul de credite, pentru ca plățile datorate concesionarului pentru lucrările realizate să fie efectuate potrivit clauzelor contractuale, respectiv eşalonat, în rate egale, conform unui grafic de rambursare;
- Disponerea măsurilor de către ordonatorul de credite pentru constituirea „Corpului agenților constatatori”, așa cum a fost acesta definit prin contractul de concesiune, respectiv ca „un grup de persoane” care este împuternicit să controleze modul în care concesionarul administrează/gestionează sistemul de iluminat public.

III.3. Audit de conformitate

Conform programului de control aprobat, s-a finalizat o acțiune de audit de conformitate, la o societate aflată în subordinea UATC Șicula, respectiv SC Gospodarul SRL din Șicula, vizând controlul situației, evoluției și a modului de administrare a patrimoniului public și privat al unităților administrative teritoriale de către R.A. de interes local și S.C. cu capital integral sau majoritar al U.A.T., principalele constatări rezultate fiind următoarele:

a) Elaborarea și aprobarea bugetelor de venituri și cheltuieli

- Bugetele de venituri și cheltuieli, aferente anilor 2013 și 2014, nu au fost întocmite în structura prevăzută de reglementările legale în vigoare, nefiind de altfel nici supuse aprobării Consiliului local al comunei Șicula.

b) Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare

- Neînregistrarea în contabilitate a unor venituri realizate din prestări servicii, precum și a unor creanțe ale entității generate de neîncasarea contravalorii prestațiilor efectuate;
- Neorganizarea și neconducerea contabilității stocurilor de materii, materiale și carburanți în cadrul entității verificate. De asemenea, nu a fost condusă contabilitatea stocurilor de natura

obiectelor de inventar date în folosință și a bunurilor primite în administrare de către societate, cu ajutorul conturilor în afara bilanțului;

- La nivelul societății comerciale nu au fost luate măsurile de organizare a contabilității de gestiune.

c) Organizarea și exercitarea controlului intern/managerial

- Neorganizarea și neexercitarea formelor de control intern/managerial, cu implicații negative asupra administrării și gestionării patrimoniului entității verificate.

d) Calitatea gestiunii economico-financiare

- La finele exercițiului financiar al anului 2015 nu a fost efectuată inventarierea patrimoniului entității, și nici nu s-a stabilit situația reală a unui autoturism înregistrat în patrimoniul societății comerciale, care nu a fost identificat faptic, ceea ce a condus la o lipsă în gestiune de 4 mii lei.

- Nerecuperarea unei amenzi contravenționale în sumă de 8 mii lei, de la persoanele care au săvârșit abaterea contravențională, suma în cauză fiind suportată fără temei legal din resursele financiare proprii;

- Neurmărirea și nerecuperarea de la beneficiarii unor lucrări executate a contravalorii unor materiale de construcții care au fost puse în manoperă, nereguli care au produs un prejudiciu în patrimoniul entității în sumă de 19 mii lei;

- Au fost angajate, ordonanțate și achitate cheltuieli de personal cu nerespectarea criteriilor economico - financiare stabilite prin cadrul legal existent, precum și fără aprobarea Consiliului local al UATC Șicula, ceea ce a cauzat un prejudiciu în patrimoniul entității în sumă de 72 mii lei;

- Au fost decontate din resursele financiare ale entității unele materiale, piese de schimb și carburanți fără documente justificative care să ateste intrarea acestor bunuri materiale în patrimoniul entității, precum și utilizarea acestora în interesul operatorului economic, fapt care a condus la un prejudiciu stabilit la nivelul sumei de 34 mii lei;

- Veniturile entității încasate în numerar nu au fost reflectate în gestiunea și contabilitatea entității, astfel că suma de 103 mii lei a fost sustrasă de către un angajat al entității;

- La nivelul entității nu a fost respectată obligația legală de elaborare a programului anual al achizițiilor publice.

e) Obligațiile statului și ale unităților administrativ teritoriale și plata acestora

- Sustragerea de la plata către bugetul de stat a taxei pe valoarea adăugată și a impozitului pe profit prin neînregistrarea în contabilitate a unor venituri realizate din prestări servicii, cu consecințe păgubitoare asupra resurselor bugetului de stat în sumă totală de 120 mii lei;

- Nedeclararea, necalcularea și nevirarea către bugetul UATC Șicula a impozitului pe mijloace de transport în sumă de o mie lei.

f) Alte constatări

- Nerespectarea prevederilor legale privind guvernanta corporativă în sensul că nu a fost încheiat contractul de mandat cu administratorul societății și nu au fost stabiliți indicatorii de performanță financiari și nefinanciari în funcție de care se stabilește componenta variabilă a remunerației administratorului;

- La nivelul entității verificate nu a fost organizată activitatea gestionară, în sensul că nu au fost desemnate persoanele cu atribuțiuni de serviciu legate de primirea, păstrarea și eliberarea de bunuri și numerar aflate în patrimoniul entității verificate.

Acțiunea de control a situației, evoluției și a modului de administrare a patrimoniului public și privat al unităților administrative teritoriale de către R.A. de interes local și S.C. cu capital integral sau majoritar al U.A.T., efectuată la SC Gospodăria Comunală SA Arad se află în procedura de valorificare.

III.4. Cazuri de aplicare a amenzilor contravenționale

În exercițiul bugetar al anului 2016 a fost aplicat un număr de 9 amenzi contravenționale ca urmare a acțiunilor de audit financiar desfășurate la UATC Apateu, UATC Archiș, UATC Bata, UATC Fîntînele, UATC Șeitin, UATC Șicula și UATC Tauț.

În cazul UATC Apateu au fost constatate 2 abateri contravenționale constând în nesupunerea spre aprobarea Consiliului local a conturilor anuale de execuție bugetară pe anul 2015 și în neorganizarea și neconducerea contabilității în conformitate cu normele legale. Amenda contravențională aplicată persoanei contraveniente, în sumă de 3 mii lei, a fost încasată în timpul auditului financiar.

La UATC Archiș faptele contravenționale s-au referit la nesupunerea spre aprobarea consiliului local a conturilor anuale de execuție bugetară pe anul 2015, la neorganizarea și neconducerea contabilității în conformitate cu normele legale, precum și la efectuarea unor cheltuieli fără existența unor prevederi bugetare exprese, fiind aplicate astfel, 3 amenzi în cuantum total de 4 mii lei ordonatorului principal de credite, care au fost achitate în timpul auditului financiar.

În cazul UATC Bata abaterile contravenționale constatate s-au referit la nesupunerea spre aprobarea Consiliului local a documentației și devizului general al cheltuielilor necesare realizării unui obiectiv de investiții, fiind aplicată o amendă contravențională în sumă de o mie lei, care a fost încasată în timpul auditului financiar.

La UATC Fîntînele faptele contravenționale s-au referit la nepublicarea pe pagina proprie de internet a situațiilor financiare trimestriale aferente exercițiului bugetar auditat și nici a celor încheiate la data de 31.12.2015, fiind aplicată o amendă contravențională de o mie lei, încasată în timpul auditului.

La UATC Șeitin, au fost constatate abateri contravenționale constând în nesupunerea spre aprobarea Consiliului local a conturilor anuale de execuție bugetară pe anul 2015, precum și în neînstituirea prin hotărâre de Consiliu local a taxei speciale de salubritate, amenda contravențională aplicată de o mie lei fiind încasată în timpul auditului financiar.

La UATC Șicula, fapta contravențională s-a referit la efectuarea de plăți către agenți economici direct prin casierie și nu prin conturile acestora deschise la unitățile trezoreriei statului, care a fost sancționată cu o amendă în sumă de 2 mii lei, încasată în timpul acțiunii de audit financiar.

La UATC Tauț, au fost constatate abateri contravenționale constând în neorganizarea și neconducerea contabilității în conformitate cu normele legale, fiind aplicată o amendă contravențională de 3 mii lei, încasată în timpul auditului.

III.5. Alte aspecte

Cu privire la punctul de vedere al entităților verificate în ceea ce privește abaterile și deficiențele consemnate în actele de control/audit, se precizează faptul că în majoritatea cazurilor, punctele de vedere ale entităților verificate au fost în concordanță cu cele ale auditorilor publici externi, iar eventualele puncte de vedere divergente au fost soluționate și clarificate cu ocazia concilierilor efectuate, înainte de finalizarea acțiunilor de control/audit.

Pentru cazurile de neacceptare a constatărilor și concluziilor consemnate în actele de control/audit, argumentele prezentate în obiecțiunile formulate și contestațiile depuse față de măsurile dispuse prin decizii, în toate cazurile, nu au fost pertinente și nu au fost fundamentate pe cadrul legislativ în vigoare.

Afirmația de mai sus este susținută de soluțiile de respingere pronunțate de Comisiile de soluționare a contestațiilor formulate împotriva deciziilor emise de Camera de Conturi Arad.

Nu în ultimul rând se impune remarca potrivit căreia, o permanentă a activității de control/audit desfășurate în acest exercițiu bugetar a fost luarea de măsuri operative în timpul acțiunilor și în toate cazurile posibile, pentru atragerea de venituri convenite bugetelor locale, recuperarea prejudiciilor constatate, precum și în vederea înlăturării abaterilor cu caracter financiar – contabil.

IV. Concluzii și recomandări

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

Neregulile și abaterile cu caracter financiar s-au referit la fundamentarea proiectelor de buget ale autorităților publice locale, organizarea și conducerea contabilității publice, exactitatea și realitatea situațiilor financiare, organizarea, implementarea, menținerea și dezvoltarea sistemelor de management și control intern, la asigurarea cadrului organizatoric și funcțional al auditului public intern, la stabilirea, urmărirea și încasarea veniturilor bugetare, la calitatea gestiunii economico-financiare, precum și la nerespectarea normelor legale privind gestionarea patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale și a prevederilor legale în domeniul achizițiilor publice.

În contextul exercitării, în frecvente cazuri, a unui management financiar defectuos și/sau neperformant, caracterizat, printre altele, prin necunoașterea și neaplicarea procedurilor de formare, gestionare și utilizare a resurselor financiare ale bugetelor locale, relevăm mai multe cauze majore care au generat abaterile cu caracter financiar-contabil prezentate în raport:

- a) Fundamentarea nerealistă sau insuficientă a proiectelor de buget local;
- b) Implicarea necorespunzătoare a ordonatorilor principali de credite în organizarea și efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului public și privat al unităților administrativ teritoriale;
- c) Neorganizarea corespunzătoare de către ordonatorii principali de credite a activității de colectare a creanțelor bugetare, care a contribuit la insuficiența resurselor necesare finanțării activităților specifice și, pe de altă parte, a prejudiciat bugetul local prin pierderi cauzate de prescrierea dreptului de acțiune pentru recuperarea acestor creanțe;
- d) Neorganizarea, neimplementarea sau organizarea formală și ineficientă a sistemelor de control intern/managerial, inclusiv a auditului public intern, menite să stopeze fraude și risipe în utilizarea fondurilor publice;
- e) Constrângeri privind numărul și structura de personal, precum și insuficienta motivație a personalului care contribuie la neîndeplinirea atribuțiilor de serviciu;
- f) Pregătirea profesională, de cele mai multe ori, necorespunzătoare, a personalului de specialitate, din cauza unor politici defectuoase de pregătire și evaluare a personalului, cu impact negativ asupra repetabilității unor abateri cu caracter financiar constatate în perioadele anterioare;
- g) Neimplementarea, în multiple cazuri, a unor programe asistate pe calculator privind contabilitatea publică, evidența și urmărirea veniturilor cuvenite bugetelor locale, care afectează negativ corectitudinea calculelor, evidențelor și a raportărilor;
- h) Managementul ineficient și incorect al fondurilor publice care atestă că alocările de resurse bugetare nu sunt fundamentate în funcție de priorități și în concordanță cu cadrul legislativ de referință sau cu scopul sau atribuțiile entității, dar și necunoașterea și neaplicarea dispozițiilor legale din domeniul finanțelor și contabilității publice;
- i) Existența unor preocupări slabe în direcția analizării cauzelor care au generat prejudicii în resursele bugetare, precum și neaplicarea tuturor măsurilor legale pentru recuperarea acestora;
- j) Nemonitorizarea de către ordonatorul principal de credite a modului de utilizare a sumelor alocate prin bugetul local, precum și a modului de respectare a cadrului normativ general și specific, pe parcursul execuției bugetare, în cazul entităților aflate în poziție de subordonare, coordonare sau sub autoritate.

Raportat la constatările și concluziile rezultate în urma acțiunilor de control/audit desfășurate în anul 2016, care au generat un impact negativ asupra planificării, execuției și raportării încheierii execuției bugetare, precum și asupra gestionării patrimoniului public și privat al unităților administrativ – teritoriale, apreciem ca fiind pertinentă și oportună formularea următoarelor recomandări către ordonatorii de credit ai bugetelor locale:

1. Elaborarea mai riguroasă și mai realistă a proiectelor de bugete locale, pe baza inventarierii anuale a masei impozabile și a nevoilor comunităților locale, în scopul stabilirii unor priorități în alocarea resurselor bugetare;
2. Includerea obiectivelor de investiții și a celorlalte cheltuieli asimilate investițiilor în programele de investiții anexe la bugetele anuale, numai dacă, în prealabil, documentațiile tehnice, notele de fundamentare vizând necesitatea și oportunitatea aferente acestora au fost elaborate și aprobate în conformitate cu dispozițiile legale;
3. Creșterea gradului de colectare a impozitelor și taxelor locale prin aplicarea tuturor procedurilor de executare silită prevăzute de normele legale în vigoare;
4. Organizarea și exercitarea activității de inspecție fiscală pentru combaterea fenomenelor de sustragere de la plata impozitelor și taxelor locale;
5. Maximizarea veniturilor proprii ale instituțiilor publice din subordine, care se finanțează din aceste surse, împreună cu subvențiile acordate din bugetele locale;
6. Consolidarea execuției bugetare prin asigurarea cadrului organizatoric și funcțional al sistemelor de management și control intern, inclusiv auditul public intern;
7. Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu asupra tuturor operațiunilor patrimoniale, în vederea stopării încă din faza de angajare a proiectelor de operațiuni a oricăror cheltuieli, care nu îndeplinesc condițiile de legalitate, regularitate și de performanță;
8. Extinderea și utilizarea efectivă a standardelor de cost aprobate pentru diferite categorii de cheltuieli și servicii publice;
9. Creșterea gradului de utilizare a resurselor locale în vederea dezvoltării economiei județului Arad, prin utilizarea unor instrumente financiare cum ar fi: acordarea de facilități privind infrastructura, elaborarea unor programe de finanțare din fonduri europene, crearea de parcuri industriale, precum și o fundamentare cât mai corectă a cheltuielilor bugetare cu destinație economică;
10. Implicarea mai accentuată și mai responsabilă a autorităților publice în legătură cu aplicarea reglementărilor contabile, adoptarea politicilor contabile adecvate și prezentarea reală și exactă a poziției financiare și a performanței entităților manageriale în situațiile financiare;
11. Respectarea riguroasă a legislației din domeniul achizițiilor publice referitoare la planificarea achizițiilor publice, inițierea și lansarea procedurilor de achiziție, derularea și finalizarea procedurilor de achiziție publică și administrarea contractelor de achiziție publică, în vederea maximizării raportului cost-eficiență (eficacitate) în utilizarea fondurilor publice;

12. Implementarea unor sisteme informatice de stocare și prelucrare a informațiilor financiare pentru elaborarea și luarea unor decizii manageriale, pe baza criteriilor de economicitate, eficiență și eficacitate;

13. Analiza riguroasă a rapoartelor de audit/control și a proceselor verbale de constatare întocmite cu ocazia acțiunilor specifice desfășurate la nivelul unităților administrativ teritoriale, în scopul identificării cauzelor care au condus la săvârșirea abaterilor cauzatoare de prejudicii sau la neîndeplinirea criteriilor de performanță în formarea, gestionarea și utilizarea resurselor bugetelor locale, pentru prevenirea și înlăturarea neregulilor în exercițiile bugetare viitoare.

La finalul raportului, concluzionând asupra acțiunilor de control/audit desfășurate în anul 2016 de către Camera de Conturi Arad, asupra execuțiilor bugetare ale unităților administrativ-teritoriale din raza județului Arad, este de reliefat faptul că structura noastră teritorială și-a concentrat eforturile în direcția detectării slăbiciunilor, vulnerabilităților și disfuncționalităților managementului economico-financiar exercitat la nivelul unităților administrativ-teritoriale, în scopul creșterii nivelului calitativ și a responsabilității acestuia în gestionarea fondurilor publice constituite la nivelul colectivităților locale.

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