



# CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

## CAMERA DE CONTURI CARAȘ-SEVERIN

Reșița, Strada Timișorii nr.5, Cod 320232

Telefon: +40 255.226.066;

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

## RAPORT PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2015

### la nivelul județului Caraș-Severin

#### I. Prezentare generală

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

Curtea de Conturi, în temeiul Constituției României, republicată, și al Legii nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, este singura instituție competentă să certifice acuratețea și veridicitatea datelor cuprinse în situațiile financiare, exercitând controlul asupra modului de formare, administrare și întrebuințare a resurselor financiare ale statului și sectorului public. Curtea de Conturi își desfășoară activitatea în mod autonom, atât la nivel central, cât și la nivel teritorial prin camerele de conturi județene și cea a municipiului București.

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

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

Activitatea Camerei de Conturi a județului Caraș-Severin a urmărit, în principal, controlul modului de formare, de administrare și de întrebuințare a resurselor financiare ale bugetelor locale, precum și modul de gestionare a patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale. Funcția de control s-a realizat prin proceduri de audit public extern, prevăzute în standardele proprii de audit, elaborate în conformitate cu standardele de audit internaționale general acceptate.

În cadrul competențelor stabilite, Camera de Conturi a județului Caraș-Severin a desfășurat la unitățile administrativ-teritoriale, misiuni de audit financiar și de audit al performanței, precum și de audit de conformitate (control). De asemenea, a desfășurat acțiuni de control tematic la societăți comerciale cu capital majoritar sau integral al unităților administrativ-teritoriale.

Principalele obiective ale activității Camerei de Conturi a județului Caraș-Severin la nivelul unităților administrativ-teritoriale au fost: urmărirea modului de realizare a veniturilor bugetare; respectarea procedurilor privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor; organizarea și ținerea la zi a contabilității și evidenței patrimoniului public și privat; derularea programelor de achiziții publice; finanțarea programelor de investiții publice; organizarea sistemelor de control și audit intern; controlul arieratelor și plăților restante.

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

## 2. Domeniul supus auditării

Activitatea Camerei de Conturi a județului Caraș-Severin a cuprins întreg spectrul procesului bugetar derulat în exercițiul financiar al anului 2015, respectiv, elaborarea, aprobarea, executarea, controlul și raportarea bugetelor unităților administrativ-teritoriale prevăzute în Programul de activitate al anului 2016, aprobat de Plenul Curții de Conturi.

Bugetul general centralizat al unităților administrativ-teritoriale din județul Caraș-Severin, pentru exercițiul bugetar al anului 2015, este rezultatul însumării veniturilor și cheltuielilor bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și ale județului, bugetelor instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii, bugetului aferent creditelor externe și interne și a bugetului fondurilor externe nerambursabile.

### Structura și execuția bugetului pe anul 2015 pe ansamblul județului Caraș-Severin

Conform datelor furnizate de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Caraș-Severin, sinteza veniturilor și cheltuielilor pentru exercițiul bugetar 2015, pe elementele componente ale bugetului general centralizat al unităților administrativ-teritoriale din județul Caraș-Severin, este prezentată în tabelul de mai jos:

	mii lei		
	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	Excedent/ Deficit
1. Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, județelor	904.162	881.967	22.195
2. Bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii	137.426	136.093	1.333
3. Bugetele creditelor externe	-	-	-
4. Bugetele creditelor interne	92.280	79.508	12.772
5. Bugetele fondurilor externe nerambursabile	-	-	-

Din datele prezentate în tabelul de mai sus rezultă că, în total buget general centralizat la nivelul județului Caraș-Severin, veniturile și cheltuielile bugetelor locale dețin o pondere importantă în totalul execuției bugetare, respectiv 79,7% din totalul veniturilor încasate, și 80,4% din totalul cheltuielilor (plăților). Bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate

integral sau parțial din venituri proprii au o pondere în total buget centralizat de 12,1% la venituri și 12,4% la cheltuieli.

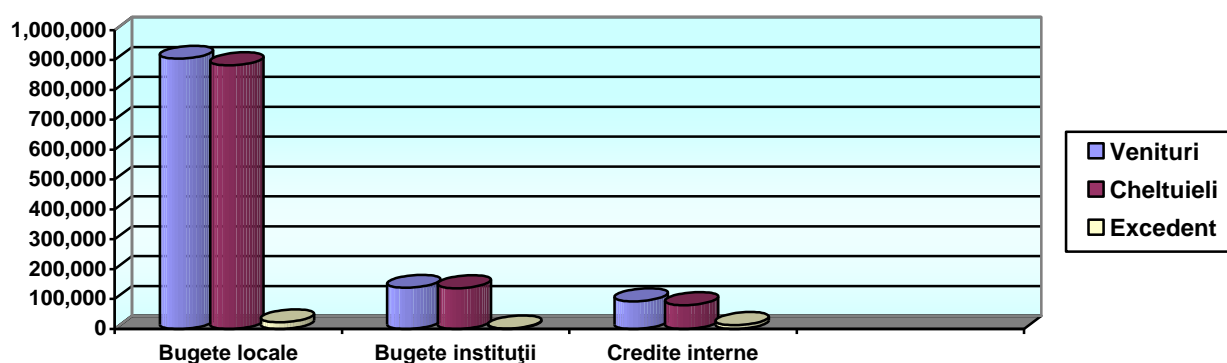
Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județului Caraș-Severin au înregistrat la finele anului 2015 un excedent bugetar în sumă de 22.195 mii lei.

De asemenea, bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii au înregistrat la finele anului 2015 un excedent bugetar în sumă de 1.333 mii lei, iar bugetele împrumuturilor interne un excedent bugetar în sumă de 12.772 mii lei.

Comparativ cu execuția bugetară a anului precedent, veniturile încasate pe total bugete în anul 2015, în sumă de 1.133.868 mii lei, sunt superioare celor înregistrate în anul 2014 în sumă de 1.009.808 mii lei.

De remarcat este faptul că, la încheierea exercițiului bugetar 2015, la nivelul județului Caraș-Severin pe total bugete, se înregistrează un excedent bugetar în sumă de 36.300 mii lei, rezultatul fiind superior celui înregistrat la finele anului 2014, când s-a înregistrat la nivelul județului Caraș-Severin pe total bugete un excedent în sumă de 15.540 mii lei.

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

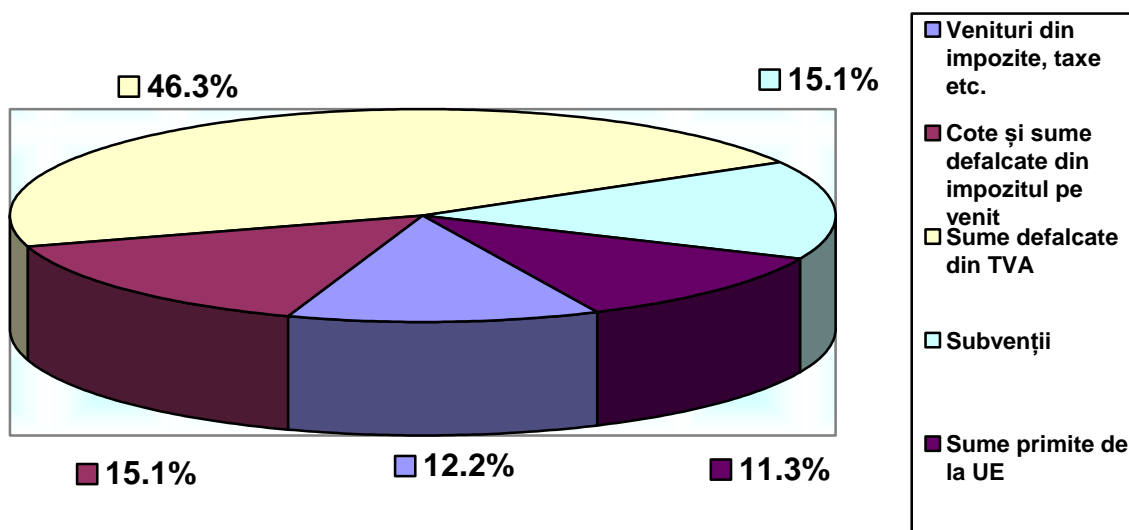


### Execuția sintetică a veniturilor bugetelor locale pe anul 2015

Execuția sintetică a veniturilor bugetelor locale pe anul 2015 agregate pe ansamblul județului, respectiv totalitatea bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și bugetul propriu al județului Caraș-Severin, așa cum sunt definite de Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, se prezintă astfel:

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări	% încasări din prevederi inițiale	% încasări din prevederi definitive
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	100.982	141.581	110.448	109,4	78,0
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	116.435	135.072	136.707	117,4	101,2
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	301.138	420.924	418.811	139,1	99,5
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	103.496	208.524	136.421	131,8	65,4
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	92.942	155.972	101.775	109,5	65,3
<b>VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)</b>	<b>714.993</b>	<b>1.062.073</b>	<b>904.162</b>	<b>126,5</b>	<b>85,1</b>

Grafic structura veniturilor realizate (încasări) la nivelul județului Caraș-Severin pe anul 2015, pe surse se prezintă astfel:



Potrivit datelor prezentate mai sus, veniturile totale realizate la nivelul ordonatorilor principali de credite, au fost în sumă de 904.162 mii lei, sub nivelul celor prognozate, acestea reprezentând 85,1% din nivelul prevederilor definitive, ceea ce reprezintă o nerealizare a veniturilor prevăzute în sumă absolută de 157.911 mii lei. În cadrul veniturilor încasate, ponderea cea mai mare o dețin sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată - 46,3%, urmate de subvențiile de la alte nivele ale administrației publice și respectiv cotele și sumele defalcate din impozitul pe venit - 15,1%. Comparativ cu veniturile totale realizate în anul 2014 la nivelul ordonatorilor principali de credite, în sumă de 850.276 mii lei, în anul 2015 se înregistrează o creștere a veniturilor realizate cu 6,3%, ceea ce în sumă absolută reprezintă 53.886 mii lei.

Veniturile proprii ale bugetelor locale, formate din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte și alte venituri încasate în anul 2015, s-au situat la nivelul sumei de 110.448 mii lei, ceea ce reprezintă 12,2% din valoarea totală a veniturilor realizate, în scădere față de anul precedent cu 36,5%.

Cotele și sumele defalcate din impozitul pe venit au fost realizate la nivelul sumei de 136.707 mii lei, reprezentând 15,1% din valoarea totală a veniturilor realizate, înregistrându-se o creștere față de anul precedent în sumă absolută de 22.349 mii lei.

Sumele defalcate din TVA au fost realizate în sumă de 418.811 mii lei, ceea ce reprezintă 46,3% din valoarea totală a veniturilor realizate, remarcându-se efortul bugetar ridicat din partea statului direcționat către bugetele locale și având destinația finanțării cheltuielilor descentralizate de la nivelul comunelor, orașelor, municipiilor și județului. Și la această categorie se înregistrează o creștere față de anul precedent cu 25,6%.

Subvențiile primite de la alte nivele ale administrației publice au fost în sumă de 136.421 mii lei, ceea ce reprezintă 15,1% din valoarea totală a veniturilor realizate, fiind utilizate în mare parte pentru acordarea ajutorului de încălzirea locuinței cu lemne, cărbuni și combustibili petrolieri.

Sumele primite de la UE în contul plăților efectuate și prefinanțări au fost de 101.775 mii lei, reprezentând 11,3% din valoarea totală a veniturilor realizate, înregistrând o creștere față de anul precedent cu 2,4%.

## Execuția sintetică a cheltuielilor bugetelor locale pe anul 2015

Execuția sintetică a cheltuielilor bugetelor locale pe anul 2015 agregate pe ansamblul județului, respectiv totalitatea bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și bugetul propriu al județului Caraș-Severin, se prezintă astfel:

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate	% plăți din prevederi inițiale	% plăți din prevederi definitive
1.Cheltuieli de personal	232.270	293.331	289.780	124,8	98,8
2.Bunuri și servicii	171.655	214.908	175.945	102,5	81,9
3.Dobânzi	10.638	10.870	10.167	95,6	93,5
4.Subvenții	2.750	2.000	1.973	71,7	98,7
5.Fonduri de rezervă	2.315	74	-	-	-
6.Transferuri între unități ale administrației publice	11.772	18.958	17.531	148,9	92,5
7.Alte transferuri	1.198	2.800	2.556	213,4	91,3
8.Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	129.897	246.756	165.250	127,2	67,0
9.Asistență socială	68.516	70.169	68.199	99,5	97,2
10.Alte cheltuieli	5.984	7.089	6.730	112,5	94,9
11.Cheltuieli de capital	120.000	210.934	106.693	88,9	50,6
12.Operațiuni financiare	17.981	53.831	42.619	237,0	79,2
13.Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-4.400	-4.660	-5.476	124,5	117,5
<b>CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)</b>	<b>770.576</b>	<b>1.127.060</b>	<b>881.967</b>	<b>114,5</b>	<b>78,3</b>

Gradul de execuție a cheltuielilor bugetelor locale, comparativ cu prevederile definitive, a fost de 78,3%, remarcându-se o execuție ridicată a cheltuielilor de personal - 98,8%, a subvențiilor - 98,7% și a cheltuielilor cu asistența socială - 97,2%.

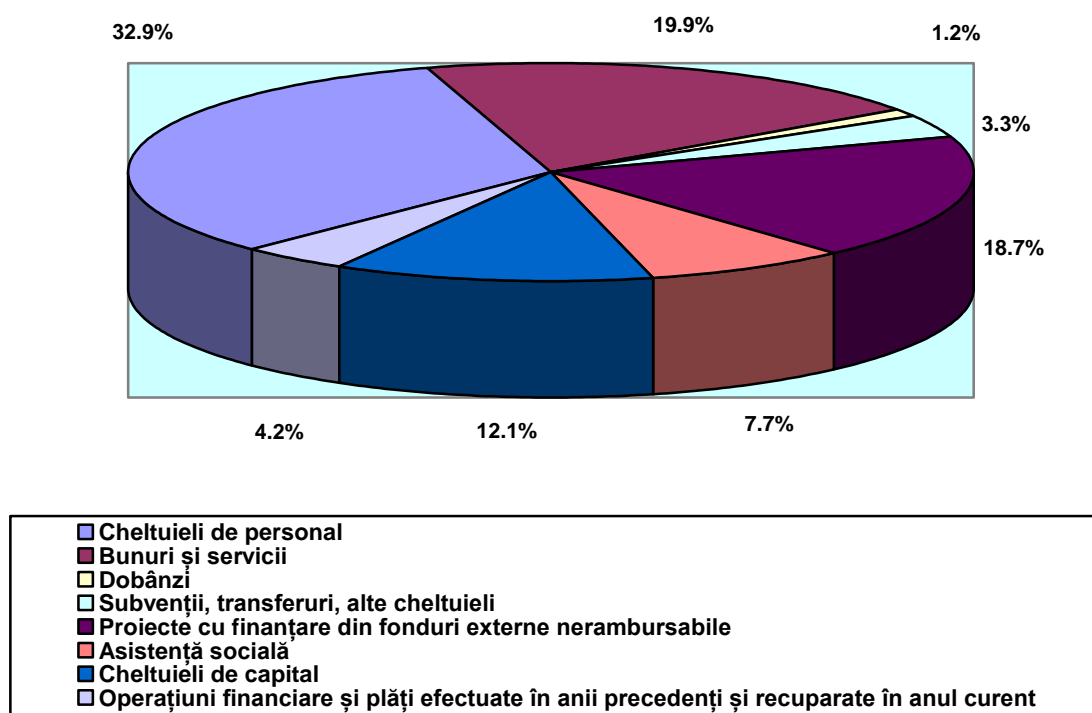
Cea mai scăzută execuție a cheltuielilor s-a înregistrat la cheltuieli de capital - 50,6%, precum și la proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile - 67,0%.

Din analiza execuției cheltuielilor (plăților efectuate) la nivelul județului Caraș-Severin în anul 2015, se constată că o pondere importantă o dețin cheltuielile curente - 83,7% (nr.crt.1-10). În cadrul cheltuielilor curente, cheltuielile de personal dețin ponderea cea mai însemnată - 32,9% din total cheltuieli, urmate de cheltuielile cu bunuri și servicii care dețin 19,9%, proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile care dețin 18,7% și asistența socială care deține 7,7% din total cheltuieli.

Cheltuielile de capital dețin 12,1% din totalul cheltuielilor (plăților efectuate), de unde rezultă că și în anul 2015, tendința de orientare a fondurilor publice a fost în principal spre cheltuieli sociale și spre consum și într-o mai mică măsură spre investiții. Mai mult, cheltuielile de capital au înregistrat în anul 2015 o scădere față de anul 2014, cu 35,2%, în cifre absolute diferența fiind de 57.988 mii lei; în anul 2015, cheltuielile de capital au fost în sumă de 106.693 mii lei, față de 164.681 mii lei în anul 2014.

Comparativ cu exercițiul bugetar al anului 2014, volumul total al cheltuielilor (plăților efectuate) în anul 2015 a înregistrat o creștere cu 5,5%, respectiv cheltuielile totale au crescut de la 836.292 mii lei în anul 2014, la 881.967 mii lei în anul 2015.

Grafic, în structură, cheltuielile (plățile efectuate) din bugetele locale în anul 2015, la nivelul județului Caraș-Severin, se prezintă astfel:



În structura funcțională, în anul 2015 cheltuielile totale (plățile efectuate) în sumă de 881.967 mii lei, s-au efectuat pe capitole de cheltuieli, în sume absolute și procente astfel:

- cap.50.02 Servicii publice generale - 125.417 mii lei, reprezentând 14,2% din total cheltuieli;
- cap.59.02 Apărare ordine publică și siguranță națională - 9.281 mii lei, reprezentând 1,1% din total cheltuieli;
- cap.65.02 Învățământ - 226.953 mii lei, reprezentând 25,7% din total cheltuieli;
- cap.66.02 Sănătate - 16.258 mii lei, reprezentând 1,8% din total cheltuieli;
- cap.67.02 Cultură, recreere și religie - 51.850 mii lei, reprezentând 5,9% din total cheltuieli;
- cap.68.02 Asigurări și asistență socială - 121.319 mii lei, reprezentând 13,8% din total cheltuieli;
- cap.69.02 Servicii și dezvoltare publică, locuințe, mediu și ape - 133.047 mii lei, reprezentând 15,1% din total cheltuieli;
- cap.74.02 Mediu - 83.828 mii lei, reprezentând 9,5% din total cheltuieli;
- cap.81.02 Combustibili și energie - 24 mii lei, reprezentând 0,003% din total cheltuieli;
- cap.84.02 Transporturi - 79.702 mii lei, reprezentând 9,0% din total cheltuieli;
- cap.87.02 Alte cheltuieli - 34.288 mii lei, reprezentând 3,9% din total cheltuieli.

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

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

Potrivit Programului de activitate al Curții de Conturi aprobat pentru anul 2016, Camera de Conturi Caraș-Severin are prevăzut un număr de 130 de acțiuni, din care 107 acțiuni de audit / control sunt prevăzute la entități locale. În cadrul celor 107 acțiuni programate la entitățile locale, sunt incluse și cele 65 de acțiuni de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii.

Celelalte 42 de acțiuni de verificare programate cuprind: 29 acțiuni de audit financiar, 12 acțiuni de control tematic și 1 acțiune de audit al performanței.

Din cele 107 acțiuni programate, până la data de 25 noiembrie 2016 au fost realizate 102 acțiuni, respectiv: 65 acțiuni de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii și 37 de acțiuni programate, din care:

- 28 acțiuni de audit financiar, realizate la nivelul a 28 ordonatori principali de credite ai unităților administrativ-teritoriale;
- 1 acțiune de audit financiar, realizată la nivelul unui ordonator terțiar de credite al unităților administrativ-teritoriale;
- 1 acțiune de audit al performanței, realizată la nivelul unui ordonator principal de credite al unităților administrativ-teritoriale;
- 7 acțiuni de control tematic, din care 1 acțiune s-a realizat la nivelul unui ordonator principal de credite al unităților administrativ-teritoriale, iar 6 acțiuni s-au desfășurat la nivelul a 6 societăți comerciale la care UAT-urile dețin capital majoritar sau integral.

Sintetic, activitățile desfășurate în anul 2016 și actele întocmite se prezintă astfel:

	Total	Audit financiar	din care: Audit de conformitate	Audit al performanței
1.Număr acțiuni desfășurate	107	29	77*	1
2.Certificate de conformitate	-	-	-	-
3.Rapoarte de control/audit	37	29	7	1
4.Procese verbale de constatare	29	29	-	-
5.Note de constatare	48	48	-	-
6.Decizii emise	31	27	4	-
7.Măsuri dispuse prin decizii	297	272	25	-

\*) Sunt cuprinse și cele 65 de acțiuni de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii

În urma acțiunilor de audit desfășurate nu s-a acordat nici un certificat de conformitate, motivat de faptul că la toate entitățile auditate au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate, care au denaturat semnificativ situațiile financiare întocmite la 31.12.2015.

Ca urmare a celor 37 acțiuni de audit și control efectuate, au fost întocmite un număr total de 114 acte de control, din care:

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

În conformitate cu prevederile Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, pentru valorificarea constatărilor au fost emise 31 decizii cu un număr de 297 măsuri.

Din cele 31 decizii emise, au fost contestate parțial 6 decizii, din care 1 decizie doar cu privire la termenul stabilit și 5 decizii pentru un număr de 20 măsuri, ceea ce reprezintă 6,7% din totalul măsurilor dispuse, fapt ce denotă că ordonatorii de credite ai entităților verificate și-au însușit în cea mai mare parte deficiențele constatate de auditorii publici externi.

Ca urmare a celor 65 de acțiuni de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii, programate și realizate, au fost întocmite un număr de 65 de rapoarte de follow-up.

Actele întocmite în cazul celor 65 de acțiuni de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii, au fost valorificate, fiind emise 50 decizii de prelungire a termenului, pentru un număr de 208 măsuri. Doar în cazul a 15 acțiuni de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii, măsurile dispuse au fost duse la îndeplinire integral.

În urma acțiunilor desfășurate în anul 2016, nu au fost aplicate sancțiuni contravenționale.

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

În anul 2016, Camera de Conturi Caraș-Severin a avut în aria de competență efectuarea acțiunilor de audit/control la un număr de 291 entități publice, din care 245 ordonatori de credite (78 principali și 167 ordonatori de credite terțiari), 1 regie autonomă de interes local, 38 societăți comerciale de interes local și 7 entități de natura asociațiilor și fundațiilor.

Pentru realizarea acțiunilor de audit și control efectuate pentru anul 2015, au fost supuse verificării un număr de 88 entități publice, reprezentând 30,2% din totalul de 291 de entități de la nivel local, respectiv: 77 de ordonatori de credite, reprezentând 31,4% din totalul de 245 de ordonatori de credite și 11 societăți comerciale de interes local, respectiv 28,9% din totalul de 38 societăți comerciale de interes local existente.

Acțiunile desfășurate, pe entități, realizate în anul 2016 de Camera de Conturi Caraș-Severin asupra modului de formare, administrare și întreținere a resurselor financiare ale statului și ale sectorului public în exercițiul financiar al anului 2015, se prezintă astfel:

Categoriile de entități verificate la nivelul unităților administrativ-teritoriale	Entități existente	Entități verificate	%
1. Ordonatori de credite la nivelul unităților administrativ-teritoriale, din care:	245	77	31,4
1.1. ordonatori principali de credite, din care:	78	28	35,9
- consilii județene	1	1	100,0
- municipii	2	2	100,0
- orașe	6	3	50,0
- comune	69	22	31,9
1.2. ordonatori secundari de credite	0	0	0
1.3. ordonatori terțiari de credite, din care:	167	49	29,3
- verificați prin acțiune distinctă	x	1	X
- verificați odată cu ordonatorul principal de credite	x	48	X
2. Regii autonome de interes local	1	0	0
3. Societăți comerciale de interes local	38	11	28,9
4. Alte entități	7	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>291</b>	<b>88</b>	<b>30,2</b>



Verificările efectuate în anul 2016 s-au localizat cu preponderență la entitățile ai căror conducători au calitatea de ordonatori de credite, care au reprezentat 87,5% din totalul entităților supuse verificării. Din datele prezentate în tabelul de mai sus, rezultă că verificările s-au desfășurat la 28 de entități ai căror conducători au calitatea de ordonatori principali de credite, 49 de entități ai căror conducători au calitatea de ordonatori terțiari de credite și 11 societăți comerciale de interes local.

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

Acțiunile de audit/control efectuate până la data întocmirii raportului, au identificat cazuri de nerespectare a reglementărilor legale, constatându-se abateri și nereguli, care au condus la neurmărirea și neîncasarea unor venituri bugetare sau la producerea unor prejudicii.

Abaterile constatate în urma desfășurării activităților de audit/control, au fost estimate la nivelul sumei totale de 363.292 mii lei, din care suma de 362.996 mii lei reprezintă valoarea abaterilor, iar suma de 296 mii lei reprezintă cuantumul accesoriilor calculate.

Pe structură, abaterile constatate se prezintă astfel:

	mii lei		
	Estimări abateri constatate	Accesorii	Total estimări
1.Venituri suplimentare	5.764	108	5.872
2.Prejudicii	16.853	188	17.041
3.Abateri financiar-contabile	340.379	0	340.379
<b>Total sume</b>	<b>362.996</b>	<b>296</b>	<b>363.292</b>

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

	mii lei		
	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
1.UATJ Caraș-Severin	50	719	791
- Activitatea proprie	50	642	0
- Teatrul de Vest Reșița	0	0	266
- Căminul pentru Persoane Vârstnice Sacu	0	0	104
- Căminul pentru Persoane Vârstnice „Sf. Constantin și Elena” Caransebeș	0	4	8
- Căminul pentru Persoane Vârstnice Reșița	0	0	111
- Spitalul Județean de Urgență Reșița	0	73	302
2.UATM Reșița	4.260	3.486	0
- Activitatea proprie	0	1.126	0
- Serviciul Public Direcția pentru Administrarea Domeniului Public și Privat al Municipiului Reșița	4.260	971	0
- Poliția Locală Reșița	0	338	0
- Serviciul Public Direcția de Întreținere și Reparare a	0	640	0

Patrimoniului Consiliului Local, Serviciul de Iluminat Public și Dezăpezire Reșița			
- Serviciul Public Direcția de Asistență Socială Reșița	0	411	0
3.UATM Caransebeș	12	1.391	5.563
- Activitatea proprie	12	0	5.355
- Serviciul Public Întreținere și Reabilitare Caransebeș	0	1.391	0
- Spitalul Municipal de Urgență Caransebeș	0	0	208
4.UATO Băile Herculane	80	1.655	426
- Activitatea proprie	80	1.629	426
- Liceul „Hercules” Băile Herculane	0	26	0
5.UATO Bocșa	0	0	59
- Activitatea proprie	0	0	0
- Serviciul Public de Gospodărie Comunală Bocșa	0	0	59
6.UATO Moldova Nouă	0	228	1.290
- Activitatea proprie	0	228	1.285
- Spitalul Orășenesc Moldova Nouă	0	0	5
- Liceul Tehnologic „Clisura Dunării” Moldova Nouă	0	0	0
7.UATC Armeniș	0	18	139
- Activitatea proprie	0	18	139
- Școala Gimnazială Armeniș	0	0	0
8.UATC Bănia	0	503	0
- Activitatea proprie	0	503	0
- Școala Gimnazială Bănia	0	0	0
9.UATC Băuțar	0	570	49.398
- Activitatea proprie	0	570	49.398
- Școala Gimnazială Băuțar	0	0	0
10.UATC Brebu	0	320	0
- Activitatea proprie	0	320	0
- Școala Gimnazială „Sfântul Iacob” Brebu	0	0	0
11.UATC Buceșnița	0	268	222
- Activitatea proprie	0	268	222
- Școala Gimnazială Petroșnița	0	0	0
12.UATC Ciudanovița	85	95	0
- Activitatea proprie	85	95	0
- Școala Gimnazială Ciudanovița	0	0	0
13.UATC Doclin	168	63	0
- Activitatea proprie	168	63	0
- Școala Gimnazială Tirol	0	0	0
14.UATC Dognecea	0	0	13
- Activitatea proprie	0	0	13
- Școala Gimnazială Dognecea	0	0	0
15.UATC Domașnea	7	106	0
- Activitatea proprie	7	106	0

- Școala Gimnazială Domașnea	0	0	0
16.UATC Ezeriș	0	93	103
- Activitatea proprie	0	93	103
- Școala Gimnazială Ezeriș	0	0	0
17.UATC Goruia	0	0	8.692
- Activitatea proprie	0	0	8.692
- Școala Gimnazială Goruia	0	0	0
18.UATC Lăpușnicel	128	17	0
- Activitatea proprie	128	17	0
- Școala Gimnazială Lăpușnicel	0	0	0
19.UATC Lupac	228	162	986
- Activitatea proprie	228	153	977
- Școala Gimnazială Lupac	0	9	9
20.UATC Mehadia	131	301	12
- Activitatea proprie	131	298	5
- Liceul Tehnologic „Nicolae Stoica de Hațeg” Mehadia	0	3	7
21.UATC Obreja	0	38	4.105
- Activitatea proprie	0	38	4.105
- Școala Gimnazială Obreja	0	0	0
22.UATC Păltiniș	84	641	104
- Activitatea proprie	84	571	0
- Școala Gimnazială Cornuțel	0	70	104
23.UATC Prigor	137	29	120
- Activitatea proprie	137	29	120
- Liceul Tehnologic „Iosif Coriolan Buracu” Prigor	0	0	0
24.UATC Răcășdia	53	103	41
- Activitatea proprie	53	103	41
- Școala Gimnazială „Gheorghe Guga” Răcășdia	0	0	0
25.UATC Sacu	12	153	52
- Activitatea proprie	12	153	52
- Școala Gimnazială Sacu	0	0	0
26.UATC Slatina Timiș	111	111	25
- Activitatea proprie	111	111	25
- Școala Gimnazială Slatina Timiș	0	0	0
27.UATC Socol	81	169	217
- Activitatea proprie	81	169	217
- Școala Gimnazială „Sf. Sava” Socol	0	0	0
28.UATC Vermeș	9	56	34
- Activitatea proprie	9	56	34
- Școala Gimnazială Vermeș	0	0	0
29.Direcția de Administrare a Domeniului Public și Privat a Județului Caraș-Severin	0	5.157	28.946
30.S.C. Aquacaraș SA Reșița	213	0	233.856
31.S.C. Ecologica Băile Herculane SRL	0	0	114
32.S.C. Ecologica Oravița SRL	1	0	963

33.S.C. Piețe Reșița SRL	0	413	42
34.S.C. Pol-Com Caransebeș SRL	0	0	18
35.S.C. Termo Serv Cet SRL Reșița	15	0	79
36.S.C. Antrepriza Steier SRL Anina	6	0	112
37.S.C. Cazare și Servicii Publice Caransebeș	1	0	0
38.S.C. Fabrica de Produse Lactate SA Oravița	0	176	393
39.S.C. Gugulania Land SRL Caransebeș	0	0	99
40.S.C. Transal Urbis SRL Caransebeș	0	0	3.365
<b>Total sume</b>	<b>5.872</b>	<b>17.041</b>	<b>340.379</b>

Lista entităților auditate/controlate, precum și fișele entităților auditate/controlate sunt prezentate în anexe la prezentul raport.

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

#### 1. Obiective urmărite

Cu ocazia acțiunilor de audit financiar desfășurate de Camera de Conturi Caraș-Severin, în baza competențelor și atribuțiilor stabilite de lege, au fost urmărite următoarele obiective:

- Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pe anul 2015, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat;
- Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare;
- Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la entitățile auditate;
- Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege;
- Calitatea gestiunii economico-financiare;
- Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă.

#### 2. Principalele constatări rezultate din acțiunile de audit/control desfășurate la nivelul unităților administrativ-teritoriale

Urmare acțiunilor de audit/control desfășurate la nivelul unităților administrativ-teritoriale au fost constatate abateri și nereguli care au avut generat neîncasarea unor venituri cuvenite bugetelor publice sau producerea de prejudicii în gestionarea fondurilor publice. De asemenea, au fost identificate nereguli financiar-contabile, care, deși nu au generat venituri suplimentare și nu au produs prejudicii, au afectat corectitudinea situațiilor financiare.

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

## **a) Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pe anul 2015, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat**

Fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2015 nu s-a efectuat realist la nivelul tuturor unităților administrativ-teritoriale verificate, cu respectarea regulilor bugetare impuse de prevederile Legii nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, în funcție de posibilitățile reale de încasare a veniturilor proprii și de baza legală de reglementare a cheltuielilor, fiind constatate abateri, după cum urmează:

- nerespectarea de către ordonatorii de credite ai bugetelor locale a obligației de a fundamenta veniturile proprii pentru anul 2015, cel mult la nivelul realizărilor din anul precedent, în situația în care gradul de realizare a veniturilor proprii programate în ultimii 2 ani este mai mic de 97% pe fiecare an, s-a constatat la UATC Armeniș (139 mii lei) și UATC Goruia (56 mii lei);
- nerespectarea obligației ordonatorilor principali de credite de a prezenta în ședință publică, în lunile aprilie, iulie și octombrie, pentru trimestrul expirat și cel târziu în decembrie, pentru trimestrul al patrulea, spre analiza și aprobare de către autoritățile deliberative, execuția bugetelor întocmite pe cele două secțiuni, inclusiv bugetului împrumuturilor interne și externe, s-a constatat la UATC Lupac;
- nu au fost estimate veniturile la nivelul lor real (bazate pe constatarea, evaluarea și inventarierea materiei impozabile și a bazei de impozitare în funcție de care se calculează impozitele și taxele aferente, evaluarea serviciilor prestate și veniturilor obținute din acestea, precum și pe alte elemente specifice, în scopul evaluării corecte a veniturilor) la UATC Răcășdia.

Cauzele producerii abaterilor referitoare la elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pe anul 2015 sunt, în principal, următoarele:

- interpretarea eronată sau necunoașterea actelor normative ce reglementează veniturile și cheltuielile bugetare;
- veniturile proprii nu au fost estimate la nivelul lor real de încasare, ținând cont de gradul de realizare a acestora în ultimii doi ani consecutivi;
- nu a fost efectuată o analiză periodică a gradului de încasare a veniturilor, în vederea redimensionării cheltuielilor proporțional cu gradul de colectare a veniturilor;
- neinventarierea și evaluarea incorectă a materiei impozabile și a bazei de impozitare în funcție de care se stabilesc impozitele și taxele convenite bugetelor locale.

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

Cu ocazia acțiunilor de audit/control desfășurate la nivelul unităților administrativ-teritoriale s-a constatat că situațiile financiare anuale întocmite nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de acestea, întrucât abaterile constatate în activitatea financiar-contabilă au avut un impact semnificativ asupra realității patrimoniului.

Abaterile de la legalitatea și regularitate, care, deși nu au generat producerea de prejudicii, au condus la denaturarea datelor și informațiilor înscrise în situațiile financiare, se referă, în principal, la:

- neconcordanțe între datele din evidența contabilă, contul de execuție și contul de rezultat patrimonial, abatere constatată la UATC Răcășdia (1 mii lei);
- neconcordanțe între datele existente în evidența tehnico-operativă și cele din contabilitate, aspect constatat la UATO Băile Herculane (335 mii lei) și UATC Vermeș (4 mii lei);
- neconcordanțe între evidența contabilă analitică cu cea sintetică s-au constatat la: UATC Goruia (7.771 mii lei), Direcția de Administrare a Domeniului Public și Privat a Județului Caraș-Severin - ordonator terțiar de credite al UATJ Caraș-Severin (5.445 mii lei), UATC Ezeriș (103 mii lei), Căminul pentru Persoane Vârstnice Sacu - ordonator terțiar de credite al UATJ

Caraș-Severin (91 mii lei), Căminul pentru Persoane Vârstnice Reșița - ordonator terțiar de credite al UATJ Caraș-Severin (71 mii lei), UATC Răcășdia (40 mii lei) și UATC Slatina Timiș (25 mii lei);

- nu au fost evaluate și înregistrate bunurile din patrimoniul public reflectate în evidența tehnico-operativă în unități naturale, conform prevederilor legale în vigoare, abatere constatată la doi ordonatori terțiar de credite ai UATJ Caraș-Severin: Direcția de Administrare a Domeniului Public și Privat a Județului Caraș-Severin și Căminul pentru Persoane Vârstnice Sacu;

- nestabilirea și neînregistrarea amortizării activelor fixe corporale și necorporale, conform prevederilor legale, s-a constatat la: UATC Socol (195 mii lei), UATC Prigor (8 mii lei) și UATO Băile Herculane;

- abateri privind organizarea și conducerea evidenței contabile a entităților subordonate care au beneficiat de transferuri de fonduri publice s-au constatat la Teatrul de Vest Reșița – ordonator terțiar de credite al UATJ Caraș-Severin (266 mii lei);

- evidența contabilă nu s-a condus și organizat conform Normelor metodologice, a Planului de conturi și instrucțiunilor de aplicare a acestuia, nefiind înregistrate în evidența contabilă obligații de plată către diverși furnizori pentru bunuri livrate, lucrări executate și servicii prestate, sau creanțe cuvenite bugetului local, aspect constatat la UATO Moldova Nouă (604 mii lei) și UATC Socol (22 mii lei);

- abateri privind organizarea și conducerea contabilității în conformitate cu prevederile legale s-au constatat la UATO Moldova Nouă (604 mii lei), unde nu a fost înregistrată în evidența contabilă valoarea contribuției asociațiilor de proprietari aferentă lucrărilor de anvelopare a blocurilor cuprinse în programul de investiții privind lucrările de intervenție pentru creșterea performanței energetice a blocurilor de locuințe;

- neorganizarea contabilității într-un compartiment distinct sau pe bază de contracte de prestări servicii încheiate cu persoane fizice și juridice autorizate conform legii, aspect constatat la Căminul pentru Persoane Vârstnice „Sfinții Constantin și Elena” Caransebeș;

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

- abaterile privind organizarea și ținerea la zi a evidenței patrimoniului se referă la menținerea în conturi de active fixe corporale a unor mijloace fixe amortizate integral care au o valoare sub limita stabilită prin hotărâre a Guvernului, și care, conform prevederilor legale, trebuiau să fie trecute în categoria materialelor de natura obiectelor de inventar. Astfel de abateri au fost constatate la doi ordonatori terțiar de credite al UATJ Caraș-Severin: Căminul pentru Persoane Vârstnice Reșița (12 mii lei) și Căminul pentru Persoane Vârstnice Sacu (4 mii lei);

- înregistrarea eronată în evidența contabilă a unor bunuri aparținând domeniului public sau privat al UAT, aspect constatat la UATC Băuțar (49.398 mii lei) și UATC Goruia (265 mii lei);

- neînregistrarea în evidența contabilă și tehnico-operativă a unor bunuri care constituie domeniul public sau privat al UAT, s-a constatat la UATC Prigor (112 mii lei) și UATC Mehadia (7 mii lei);

- neînregistrarea unor operațiuni de intrare/ieșire a unor elemente patrimoniale s-a constatat la Direcția de Administrare a Domeniului Public și Privat a Județului Caraș-Severin - ordonator terțiar de credite al UATJ Caraș-Severin (4.778 mii lei);

- neevidențierea în contul activelor fixe a obiectivelor de investiții finalizate, recepționate, date în folosință, abatere constatată la: UATC Obreja (4.105 mii lei), UATC Lupac (977 mii lei), UATC Goruia (600 mii lei) și UATC Păltiniș (104 mii lei);

- neînregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor reevaluării elementelor patrimoniale s-a constatat la Direcția de Administrare a Domeniului Public și Privat a Județului Caraș-Severin - ordonator terțiar de credite al UATJ Caraș-Severin (18.537 mii lei);

- neînregistrarea în evidența tehnico-operativă/contabilă a rezultatelor inventarierii în termenul legal, aspect constatat la Serviciul Public de Gospodărie Comunală Bocșa – ordonator terțiar de credite al UATO Bocșa (59 mii lei)

- abaterile privind reflectarea reală și exactă a operațiunilor financiar-contabile în bilanțurile contabile și conturile anuale de execuție bugetară, se referă la:

- constituirea și înregistrarea în evidența contabilă a unor provizioane pentru litigii care nu au la bază o inventariere reală a datoriilor reprezentând sume prevăzute prin hotărâri judecătorești având ca obiect acordarea unor drepturi de natură salarială stabilite în favoarea personalului din sectorul bugetar. Astfel, au fost constituite provizioane în mod nelegal și pentru drepturi salariale ce urmează a se acorda unor persoane care nu sunt beneficiare ale drepturilor salariale prevăzute în sentințele emise de instanțele competente, aspect identificat la Școala Gimnazială Lupac – ordonator terțiar de credite al UATC Lupac (9 mii lei);

- nu au fost scăzute din evidența contabilă curentă și trecute într-o evidența separată, creanțele fiscale înregistrate de un număr de 85 debitori persoane juridice aflate în insolvență, abatere identificată la UATM Caransebeș (5.319 mii lei);

- neînregistrarea în evidența contabilă a contravalorii serviciilor medicale prestate ca urmare a situațiilor în care unor persoane le-au fost aduse prejudicii sau daune sănătății de către alte persoane, în vederea recuperării acestora și returnarea către casa de asigurări de sănătate, s-a constatat la: Spitalul Județean de Urgență Reșița – ordonator terțiar de credite al UATJ Caraș-Severin (302 mii lei), Spitalul Municipal de Urgență Caransebeș – ordonator terțiar de credite al UATM Caransebeș (208 mii lei) și Spitalul Orășenesc Moldova Nouă – ordonator terțiar de credite al UATO Moldova Nouă (5 mii lei).

Cauzele producerii abaterilor referitoare la exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare sunt, în principal, următoarele:

- reglementările legale în domeniul financiar-contabil nu sunt cunoscute și implicit aplicate în mod corespunzător și/sau interpretarea eronată a unor prevederi legale;

- lipsa unor proceduri de lucru formalizate pe domenii de activitate;

- neelaborarea graficului privind circuitul documentelor, care să asigure înregistrarea în contabilitate a tuturor operațiunilor patrimoniale, pe bază de documente justificative;

- neconducerea evidenței contabile, conform principiului contabilității pe bază de angajamente;

- nerespectarea prevederilor legale privind organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale;

- neînregistrarea în evidența contabilă a tuturor bunurilor aparținând patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale;

- formalismul manifestat la nivelul unor unități administrativ-teritoriale în gestionarea patrimoniului.

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

Cu ocazia misiunilor de audit financiar efectuate asupra conturilor anuale de execuție bugetară, desfășurate la nivelul unităților administrativ-teritoriale, unul dintre obiectivele avute în vedere a fost evaluarea sistemului de control intern și audit intern, ca instrument al managementului entităților care să asigure prevenirea, detectarea și corectarea erorilor din activitatea desfășurată, în ceea ce privește gestionarea patrimoniului public și privat și utilizarea în condiții de economicitate, eficiență și eficacitate a fondurilor publice.

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

Abateri cu privire la controlul intern/managerial au fost identificate la UATC Obreja, unde, deși a fost constituită comisia cu atribuții în acest sens, nu au fost parcurse în totalitate celelalte etape pentru implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern managerial.

Evaluările efectuate au scos în evidență și deficiențe în organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu (CFPP) la nivelul unor unități administrativ-teritoriale, respectiv:

- neexercitarea controlului financiar preventiv propriu de către persoanele prevăzute de lege, abatere constatată la UATC Socol;

- nu au fost elaborate listele de verificare, în care să fie detaliate obiectivele verificării, pentru fiecare operațiune cuprinsă în cadrul specific al entității, operațiunile, după verificare și aplicarea vizei de control financiar preventiv propriu, nu au fost înscrise în Registrul operațiunilor supuse vizei de CFPP, aspecte constatate la Direcția de Administrare a Domeniului Public și Privat a Județului Caraș-Severin - ordonator terțiar de credite al UATJ Caraș-Severin.

În ceea ce privește auditul intern, s-a constatat că acesta este organizat și se exercită doar la nivelul județului, municipiilor și orașelor, dar nu funcționează la un nivel care să asigure gestionarea în condiții de legalitate, regularitate și eficiență a banului public și a patrimoniului unităților administrativ-teritoriale. La nivelul comunelor, auditul public intern nu a fost organizat și nu funcționează.

Abaterile constatate pe linia proiectării, implementării și funcționării sistemelor de management și control intern au ca principală cauză slaba implicare a managementului entităților în ceea ce privește implementarea, menținerea și monitorizarea ansamblului politicilor și procedurilor specifice controlului intern.

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

Abaterile constatate și consemnate în actele întocmite urmare acțiunilor de verificare desfășurate la unitățile administrativ-teritoriale, pe linia constatării și administrării veniturilor bugetului local, sunt, în principal, următoarele:

- încadrarea terenurilor pe zone și categorii de folosință, în intravilan și extravilan, nu s-a realizat în conformitate cu prevederile legale, abatere constatată la: UATC Lăpușnicel (128 mii lei), UATC Răcășdia (17 mii lei), UATC Sacu (12 mii lei) și UATC Ciudanovița (3 mii lei);

- nestabilirea, neevidențierea și neurmărirea încasării veniturilor din taxa pentru eliberarea autorizației de foraje sau excavări necesare studiilor geotehnice, ridicărilor topografice, exploatărilor de cariere, balastierelor, precum și altor exploatări, aspect constatat la UATC Mehadia (100 mii lei);

- nu s-a efectuat calculul, evidența, comunicarea și încasarea majorărilor de întârziere conform reglementărilor legale, pentru neachitarea la termen a obligațiilor bugetare de către UATC Păltiniș (84 mii lei) și UATC Prigor (16 mii lei);

- nu s-a efectuat o verificare sistematică de către personalul de specialitate din cadrul unităților administrativ-teritoriale a gradului de realizare a lucrărilor pe perioada de valabilitate a



autorizației de construire, în scopul identificării datei de la care clădirile sunt supuse impozitării sau prelungirea acesteia și stabilirea taxei, aspect constatat la: UATM Caransebeș (12 mii lei), UATO Bocșa și UATJ Caraș-Severin;

- nu s-a stabilit taxa pe terenul concesionat, închiriat, dat în administrare, ori în folosință, după caz, persoanelor fizice și juridice de către UATC Doclin (18 mii lei);

- neaplicarea măsurilor de executare silită, conform prevederilor legale și normelor de aplicare ale acestora, s-a constatat la 17 unități administrativ-teritoriale: UATO Băile Herculane, UATO Bocșa, UATC Armeniș, UATC Bănia, UATC Băuțar, UATC Brebu, UATC Ciudanovița, UATC Doclin, UATC Dognecea, UATC Ezeriș, UATC Lupac, UATC Mehadia, UATC Păltiniș, UATC Prigor, UATC Răcășdia, UATC Slatina Timiș și UATC Vermeș;

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

- neevidențierea, neurmărirea și neîncasarea veniturilor din chirii aferente terenurilor din fondul forestier proprietate a unităților administrativ-teritoriale ocupate temporar de către Compania Națională de Transport al Energiei Electrice Transelectrica SA în baza HG 831/2015, s-a constatat la: Serviciul Public Direcția pentru Administrarea Domeniului Public și Privat al Municipiului Reșița – ordonator terțiar de credite al UATM Reșița (4.260 mii lei), UATC Lupac (228 mii lei) și UATC Ciudanovița (40 mii lei);

- neevidențierea, neurmărirea și neîncasarea unor venituri reprezentând taxa de salubritate și tarif alimentare cu apă – servicii prestate în folosul comunității s-a constatat la UATC Doclin (150 mii lei), UATC Prigor (80 mii lei), UATC Răcășdia (36 mii lei) și UATC Ciudanovița (20 mii lei);

- neevidențierea, neurmărirea și neîncasarea unor venituri reprezentând taxa de pășunat, aspect constatat la UATC Vermeș (4 mii lei);

- neevidențierea, neurmărirea și neîncasarea amenzilor contravenționale aplicate de organele competente, transmise spre încasare unităților administrativ teritoriale s-a constatat la: UATC Slatina Timiș (111 mii lei), UATC Socol (81 mii lei), UATC Ciudanovița (22 mii lei) și UATC Vermeș (5 mii lei);

- calcularea eronată a taxei pentru eliberarea a două certificate de urbanism, la suprafața afectată de lucrare și nu la suprafața terenului pentru care au fost solicitate certificatele, așa cum prevăd normele legale, s-a constatat la UATJ Caraș-Severin (50 mii lei);

- pierderi patrimoniale provenite din neurmărirea încasării veniturilor din amenzi contravenționale în termenul legal de prescripție au fost constatate la UATC Domașnea (4 mii lei).

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

- neinventarierea materiei impozabile sau inventarierea formală a acesteia;
- neorganizarea activității de colectare a creanțelor cuvenite bugetului local pe baza unor proceduri de lucru;

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

- slaba preocuparea a factorilor de decizie privind activitatea de stabilire, înregistrare și colectare a tuturor veniturilor cuvenite bugetelor locale;

- nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea în quantumul și la termenele prevăzute de reglementările legale a veniturilor cuvenite bugetelor locale;

- neîndeplinirea atribuțiilor de control și neaplicarea măsurilor de executare silită de către compartimentele de specialitate cu atribuții în colectarea impozitelor și taxelor locale din cadrul unităților administrativ-teritoriale.

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

În cadrul acestui obiectiv s-a urmărit modul de administrare și gestionare a fondurilor publice, precum și a patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale de către entitățile verificate, în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile acestora.

Urmare verificărilor efectuate au fost constatate abateri de la disciplina bugetară, economică și financiar-contabilă, după cum urmează

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

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

- inventarierea anuală a patrimoniului nu s-a efectuat cu respectarea în totalitate a prevederilor legale la: Direcția de Administrare a Domeniului Public și Privat a Județului Caraș-Severin – ordonator terțiar de credite al UATJ Caraș-Severin și UATC Mehadia;

- nu a fost efectuată inventarierea anuală a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii la: UATC Dognecea, UATC Păltiniș, UATC Vermeș și Spitalul Municipal de Urgență Caransebeș – ordonator terțiar de credite al UATM Caransebeș;

- nu a fost efectuată inventarierea tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege de către UATO Băile Herculane și UATC Brebu;

- nu a fost întocmit Registrul inventar conform prevederilor legale de către UATC Brebu;

- nu a fost efectuată reevaluarea tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege, (începând cu 1 ianuarie 2008 cel puțin o dată la 3 ani), abatere constatată la 8 unități administrativ-teritoriale: Căminul pentru Persoane Vârstnice Sacu, Căminul pentru Persoane Vârstnice Reșița și Direcția de Administrare a Domeniului Public și Privat a Județului Caraș-Severin – ordonatori terțiar de credite al UATJ Caraș-Severin, Serviciul Public Direcția pentru Administrarea Domeniului Public și Privat al Municipiului Reșița - ordonator terțiar de credite al UATM Reșița, UATC Brebu, UATC Ciudanovița, UATC Dognecea, UATC Mehadia, UATC Slatina Timiș și UATC Vermeș.

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

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

#### **Cheltuieli de personal**

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

- efectuarea de cheltuieli de personal fără bază legală reprezentând despăgubiri, diferențe drepturi salariale achitate unor persoane, salariați din învățământ, care nu sunt beneficiare ale acestor diferențe salariale acordate în baza sentințelor pronunțate de instanța competentă, întrucât nu au împuternicit Sindicatul Învățământului Preuniversitar și Sindicatul Dascălilor Cărășeni să le reprezinte interesele în dosarul cauzei, s-a constatat la Școala Gimnazială Lupac – ordonator terțiar de credite al UATC Lupac (9 mii lei);

- efectuarea de cheltuieli de personal neprevăzute de legislația în vigoare, reprezentând spor de urbanism s-a constatat la UATC Păltiniș (6 mii lei) și spor de confidențialitate s-a constatat la UATO Moldova Nouă (5 mii lei);

- stabilirea eronată a drepturilor salariale, inclusiv a sporurilor, premiilor și a altor drepturi acordate funcționarilor publici, personalului contractual, persoanelor cu funcții de conducere și personalului care ocupă funcții de demnitate publică, s-a constatat la 23 unități administrativ-teritoriale, după cum urmează:

- calculului eronat al veniturilor salariale de către: UATC Păltiniș (19 mii lei), UATC Buceșnița (13 mii lei) și UATC Bănia (3 mii lei);

- includerea în salariul de bază a diverse sporuri care nu îndeplinesc condiții de legalitate (spor de dispozitiv și spor de fidelitate) de către: UATM Reșița și patru ordonatori terțieri de credite (2.438 mii lei) și UATC Slatina Timiș (7 mii lei);

- acordarea primarului și celor doi viceprimari a sporului pentru condiții vătămătoare de muncă la UATM Reșița (23 mii lei);

- „revizuirea” salariilor unor angajați contrar normelor legale care reglementează salarizarea personalului din sectorul bugetar de către Spitalul Județean de Urgență Caraș-Severin - ordonator terțiar de credite al UATJ Caraș-Severin (73 mii lei);

- acordarea, contrar normelor legale, a unor sume suplimentare membrilor echipelor de implementare a unor proiecte finanțate din fonduri externe nerambursabile de către: UATJ Caraș-Severin (539 mii lei), UATC Brebu (189 mii lei), UATC Lupac (152 mii lei), UATO Moldova Nouă (151 mii lei), UATC Băuțar (140 mii lei), UATM Reșița (129 mii lei), UATC Răcășdia (103 mii lei), UATC Ciudanovița (68 mii lei), UATO Băile Herculane (40 mii lei), Serviciul Public Direcția de Asistență Socială - ordonator terțiar de credite al UATM Reșița (34 mii lei), UATC Ezeriș (29 mii lei), Direcția de Administrare a Domeniului Public și Privat a Județului Caraș-Severin - ordonator terțiar de credite al UATJ Caraș-Severin (29 mii lei), UATC Vermeș (23 mii lei), UATC Domașnea (19 mii lei), UATC Doclin (11 mii lei);

- acordarea, contrar normelor legale, a unor sume suplimentare membrilor echipelor administrative de implementare a unor proiecte finanțate din fonduri externe nerambursabile la UATM Reșița (333 mii lei);

- nerecuperarea de la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate a indemnizațiilor pentru incapacitate de muncă plătite angajaților, care depășesc valoarea contribuțiilor lunare, s-a constatat la patru ordonatori terțieri de credite ai UATJ Caraș-Severin (68 mii lei), respectiv: Direcția de Administrare a Domeniului Public și Privat a Județului Caraș-Severin, Căminul pentru Persoane Vârstnice „Sf. Constantin și Elena” Caransebeș, Căminul pentru Persoane Vârstnice Reșița și Căminul pentru Persoane Vârstnice Sacu.

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

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

Pe categorii de abateri, acestea se prezintă astfel:

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

- contractarea prin achiziție directă, acceptarea la plată și decontarea serviciilor de dezapezire pentru drumuri județene la tarife mai mari decât cele la care au fost prestate și achitate aceleași servicii în urma parcurgerii procedurii de licitație în perioada imediat următoare prestării serviciilor respective. De asemenea, au fost achitate servicii de dezapezire aferente unor prestații neefectuate. Abaterea s-a constatat la Direcția de Administrare a Domeniului Public și Privat a Județului Caraș-Severin - ordonator terțiar de credite al UATJ Caraș-Severin (314 mii lei);

- acceptarea la plată și decontarea unor situații de lucrări în care au fost înscrise procente de determinare a contribuțiilor sociale mai mari decât cele prevăzute de legislația în vigoare s-a constatat de către Direcția de Administrare a Domeniului Public și Privat a Județului Caraș-Severin – ordonator terțiar de credite al UATJ Caraș-Severin (1 mii lei);

- plăți nelegale din bugetul local reprezentând taxa de salubritate pentru servicii de salubritate prestate în folosul comunității, în condițiile în care nivelul taxei speciale stabilită și aprobată de autoritatea deliberativă nu acoperă costul efectiv al serviciului de salubritate și nu

a fost aprobată o subvenție din bugetul local în acest scop, aspect constatat la 8 unități administrativ-teritoriale: UATC Mehadia (96 mii lei), UATC Doclin (52 mii lei), UATC Prigor (29 mii lei), UATC Sacu (29 mii lei), UATC Ciudanovița (27 mii lei), UATC Bănia (43 mii lei), UATC Bucoșnița (12 mii lei) și UATC Vermeș (7 mii lei);

- acceptarea la plată și decontarea unor valori mai mari decât tarifele aprobate de consiliul local pentru transportul deșeurilor menajere s-a constatat la UATO Moldova Nouă (34 mii lei);

- plăți nelegale din bugetul local pentru servicii de furnizare apă potabilă și canalizare prestate pentru populația de pe raza unității administrativ-teritoriale, fără ca aceste cheltuieli să fie recuperate de la beneficiarii serviciilor, întrucât taxa stabilită și aprobată de autoritatea deliberativă nu a fost corect fundamentată, astfel încât să acopere costul efectiv pentru prestarea acestor servicii, abatere constatată la 7 unități administrativ-teritoriale: UATC Socol (131 mii lei), UATC Sacu (124 mii lei), UATC Domașnea (87 mii lei), UATC Bucoșnița (18 mii lei), UATC Brebu (13 mii lei), UATC Ezeriș (13 mii lei) și UATC Lupac (1 mii lei);

- plăți nelegale pentru achiziționarea și montarea a 4 porți agabaritice pe drumurile publice, fără a avea la bază autorizările legale, au fost constatate la UATC Ezeriș (51 mii lei);

- plata nelegală a unor despăgubiri și onorarii ca urmare a includerii în contractele de concesiune încheiate de Serviciul Public Direcția pentru Administrarea Domeniului Public și Privat al Municipiului Reșița – ordonator terțiar de credite al UATM Reșița pentru activitatea de administrare a parcarilor publice cu plată din municipiu și pentru activitatea de blocare a autovehiculelor staționate neregulamentar, precum și de ridicare, transport, depozitare și eliberare a autovehiculelor abandonate, a unui număr de parcări nejustificat de mare, precum și a unor clauze de reziliere defavorabile municipiului Reșița (506 mii lei).

- abaterile privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare cu nerespectarea prevederilor legale, se referă la:

- plăți nelegale efectuate de Direcția de Administrare a Domeniului Public și Privat a Județului Caraș-Severin - ordonator terțiar de credite al UATJ Caraș-Severin, reprezentând cheltuieli de întreținere și funcționare pentru Teatrul de Vest Reșița, instituție care nu se află în subordinea/coordonarea sau sub autoritatea Direcției de Administrare a Domeniului Public și Privat a Județului Caraș-Severin (153 mii lei);

- plata nelegală a impozitului pe clădiri aferent unor spații închiriate, concesionate sau date în folosință s-a constatat la Direcția de Administrare a Domeniului Public și Privat a Județului Caraș-Severin - ordonator terțiar de credite al UATJ Caraș-Severin (11 mii lei);

- plata nelegală a utilităților aferente unor spații închiriate sau date în folosință s-a constatat la Direcția de Administrare a Domeniului Public și Privat a Județului Caraș-Severin - ordonator terțiar de credite al UATJ Caraș-Severin (175 mii lei);

- plăți nelegale reprezentând masă servită cu ocazia zilei de 8 Martie, abatere constatată la Direcția de Administrare a Domeniului Public și Privat a Județului Caraș-Severin - ordonator terțiar de credite al UATJ Caraș-Severin (5 mii lei). La UATC Băuțar s-a constatat plata nelegală pentru masa festivă organizată cu ocazia ședinței consiliului local din luna decembrie 2014 (4 mii lei). Plăți nelegale reprezentând mese servite și alimente au fost constatate și la UATO Moldova Nouă (14 mii lei) și UATC Socol (5 mii lei);

- plăți nelegale reprezentând achiziționarea unor pachete dulciuri pentru sărbătorile de iarnă, ce au fost acordate personalului didactic și nedidactic, personalului auxiliar, abatere constatată la Liceul Tehnologic „Nicolae Stoica de Hațeg” - ordonator terțiar de credite al UATC Mehadia (2 mii lei);

- plăți nelegale pentru servicii de consultanță pentru unele activități care intră în atribuțiile personalului din cadrul unității administrativ-teritoriale și pentru care nu au fost prezentate documente justificative care să certifice prestarea respectivelor servicii, aspect constatat la UATC Bucoșnița (33 mii lei) și UATM Reșița (18 mii lei);

- plăți nelegale reprezentând penalități de întârziere și cheltuieli de executare silită datorate neachitării la termen a obligațiilor către furnizori s-au constatat la UATO Băile Herculane (454 mii lei) și UATC Mehadia (102 mii lei). De asemenea, la UATO Băile Herculane s-a mai constatat plata unor cheltuieli de executare mai mari decât cele datorate, însă diferența a fost recuperată ulterior (91 mii lei);

- plăți nelegale pentru servicii de consultanță și reprezentare juridică cu încălcarea prevederilor OUG 26/2012 privind unele măsuri de reducere a cheltuielilor publice și întărirea disciplinei financiare, aspect constatat la UATC Mehadia (32 mii lei);
  - plăți nelegale, care nu s-au concretizat în lucrări de servicii informatice și asistență software, așa cum este prevăzut în obiectul contractului încheiat, s-au constatat la UATC Mehadia (18 mii lei);
  - plăți nelegale reprezentând prestări servicii de impozite și taxe, activități care erau stipulate în fișa postului persoanelor încadrate la compartimentul de impozite și taxe din cadrul unității administrativ-teritoriale, motiv pentru care plata acestor prestări de servicii nu se justifică, aspect consemnat la UATC Mehadia (21 mii lei);
  - plăți de natura salariilor aferente serviciilor de contabilitate prestate în baza unui contract individual de muncă, care a fost tratat ca un contract de prestări servicii ocazionale și pentru care nu au fost calculate și achitate toate contribuțiile prevăzute de lege. Suma achitată lunar prestatorului a fost mai mare decât cea care se cuvenea postului liber existent în statul de funcții al unității administrativ-teritoriale. Abaterea a fost constatată la UATC Mehadia (7 mii lei);
  - plăți nelegale pentru prestări servicii de contabilitate efectuate în baza unor contracte încheiate fără respectarea prevederilor legale, prestatorul nefiind persoană autorizată conform legii, aspect constatat la UATC Socol (18 mii lei);
  - plăți nelegale pentru servicii de telefonie mobilă care excedează normelor legale în vigoare, fiind decontate din bugetul local cheltuieli care nu au legătură cu activitatea entității, aspect consemnat la UATC Obreja (2 mii lei);
  - plăți nelegale pentru cheltuieli care nu sunt strict legate de activitatea entității reprezentând prestări servicii media s-au constatat la UATO Moldova Nouă (24 mii lei);
- angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare pentru activități sportive cu nerespectarea prevederilor legale s-a constatat la UATC Mehadia (16 mii lei) și UATC Buceșnița (6 mii lei);
  - abateri referitoare la cheltuielile cu deplasările interne ale personalului au fost constatate la Liceul Tehnologic „Nicolae Stoica de Hațeg” – ordonator terțiar de credite al UATC Mehadia, unde au fost decontate cheltuieli în anul 2015 pe baza unor documente justificative aferente deplasărilor efectuate în anul 2016 (1 mii lei);
  - efectuarea de cheltuieli cu bunuri și servicii fără contraprestație (bunuri, lucrări, servicii nerecepționate în cantitatea facturată și plătită) s-a constatat la Direcția de Administrare a Domeniului Public și Privat a Județului Caraș-Severin - ordonator terțiar de credite al UATJ Caraș-Severin (327 mii lei), unde au fost acceptate la plată și achitate situații de plată reprezentând activitate de iarnă, în care, aferent unui articol de deviz s-a înscris un număr de ore mai mare decât cel care rezultă din jurnalele activității pe timp de iarnă privind combaterea lunecuşului și a zăpezii pe drumurile județene. De asemenea, au fost acceptate la plată și achitate prestații pentru perioade în care temperaturile minime au fost pozitive, și, ca atare, nu se justifică decontarea de prestații pentru aceste perioade. Efectuarea de cheltuieli cu servicii fără contraprestație s-a constatat și UATC Vermeș (9 mii lei);
  - efectuarea de plăți fără existența documentelor justificative, întocmite conform legii, care să ateste exactitatea și realitatea sumelor datorate, respectiv achiziții de diverse materiale, combustibil, prestări servicii, lucrări pentru care nu au fost întocmite documente din care să rezulte consumul acestora, prestarea serviciilor sau execuția lucrărilor, s-a constatat la: UATO Băile Herculane și un ordonator terțiar de credite al acesteia (1.161 mii lei), Serviciul Public Întreținere și Reabilitare Caransebeș – ordonator terțiar de credite al UATM Caransebeș (1.391 mii lei), Direcția de Administrare a Domeniului Public și Privat a Județului Caraș-Severin - ordonator terțiar de credite al UATJ Caraș-Severin (1.332 mii lei), UATC Brebu (38 mii lei), UATC Obreja (36 mii lei), UATC Armeniș (18 mii lei), UATC Lăpușnicel (17 mii lei), UATC Socol (15 mii lei), Căminul pentru Persoane Vârstnice „Sfinții Constantin și Elena” Caransebeș – ordonator terțiar de credite al UATJ Caraș-Severin (4 mii lei) și UATJ Caraș-Severin;
  - efectuarea de plăți peste valoarea contractului s-a constatat la UATJ Caraș-Severin (1 mii lei);

- inexistența documentelor/actelor care să justifice utilizarea sprijinului financiar nerambursabil, acordat din bugetul UAT, pe destinațiile stabilite, pentru unitățile de cult aparținând cultelor religioase recunoscute în România, abatere constatată la 3 unități administrativ-teritoriale: UATC Băuțar (111 mii lei), UATC Slatina Timiș (104 mii lei) și UATC Bănia (9 mii lei). La UATC Păltiniș s-au constatat plăți nelegale reprezentând sprijin financiar nerambursabil ce a fost acordat către 2 unități de cult, fără a exista o hotărâre a Consiliului Local Păltiniș prin care să se aprobe acest sprijin, așa cum prevăd normele legale în vigoare (26 mii lei);

- nedecontarea cheltuielilor de natura reparațiilor pe baza unor situații de lucrări concludente și corect întocmite s-a constatat la Direcția de Administrare a Domeniului Public și Privat a Județului Caraș-Severin - ordonator terțiar de credite al UATJ Caraș-Severin (336 mii lei), unde au fost efectuate plăți aferente unor lucrări de întrețineri și reparații la drumuri județene, pentru care documentele întocmite, începând cu contractarea și până la recepționarea lucrărilor nu s-au desfășurat într-o ordine cronologică (contractare, execuție, recepție), întrucât, așa cum reiese din situațiile de plată și procesele verbale de recepție la terminarea lucrărilor, recepția a fost efectuată anterior întocmirii situațiilor de plată;

- nerespectarea prevederilor legale referitoare la consumul de carburanți, de materiale de întreținere, asigurări auto și număr de autoturisme aflate în parcul auto de către: UATM Reșița (5 mii lei) și UATC Mehadia (6 mii lei);

- nu au fost respectate prevederile legale privind regularizarea avansurilor pentru achiziții de bunuri sau executarea de lucrări, respectiv avansurile acordate nu au fost justificate de furnizori sau recuperate la bugetul local, până la sfârșitul anului, conform prevederilor legale. Abaterea a fost constatată la UATC Buceoșnița (186 mii lei).

### **Cheltuieli de capital**

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

Pe categorii de abateri, acestea se prezintă astfel:

- angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor pentru obiective de investiții pentru care nu au fost elaborate și aprobate documentații tehnico-economice, conform legii s-a constatat la: UATC Păltiniș (520 mii lei), UATC Băuțar (315 mii lei) și UATC Brebu (80 mii lei);

- angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor pentru obiective necuprinse în lista de investiții, aspect constatat la UATC Vermeș (17 mii lei):

- neprezentarea tuturor documentelor justificative pentru efectuarea plăților de către UATC Bănia, unde, referitor la lucrările efectuate s-a constatat că nu există certificarea calității produselor folosite în construcții, nu a fost notificat Inspectoratul de Stat în Construcții în vederea desemnării unui reprezentant în comisia de recepție, lucrările nu au fost urmărite și certificate de specialiști în domeniu, recepția lucrărilor a fost efectuată de către persoane care nu au specializare în domeniu și procesul verbal de recepție nu este întocmit potrivit normelor legale. Prejudiciul generat bugetului local este de 449 mii lei;

- lipsa documentelor care atestă recepția lucrărilor executate prevăzute în contractul de achiziții publice s-a constatat la Direcția de Administrare a Domeniului Public și Privat Caraș-Severin - ordonator terțiar de credite al UATJ Caraș-Severin, care a acceptat la plată și a decontat lucrări pentru *Amenajare magazie lemne Cabana Salvamont*, lucrări pentru care nu a fost elaborată și aprobată documentație tehnico-economică, care au fost facturate în baza unor situații de plată, dar a căror execuție nu a fost confirmată ulterior, întrucât lucrările respective nu au fost recepționate potrivit normelor legale în vigoare (27 mii lei);

- recepționarea investițiilor finalizate nu s-a efectuat potrivit reglementărilor în vigoare de către Direcția de Administrare a Domeniului Public și Privat Caraș-Severin - ordonator terțiar de credite al UATJ Caraș-Severin (2.439 mii lei) și Școala Gimnazială Cornuțel – ordonator terțiar de credite al UATC Păltiniș (70 mii lei);

- efectuarea de cheltuieli de capital de la alte titluri de cheltuieli, abatere constatată la un număr de 5 unități administrativ-teritoriale: UATC Buceșnița (222 mii lei), UATO Moldova Nouă (77 mii lei), UATC Sacu (52 mii lei), UATM Caransebeș (36 mii lei) și UATC Vermeș (30 mii lei);
- alte abateri privind efectuarea cheltuielilor s-au constatat la UATJ Caraș-Severin care a achitat din bugetul județului diverse echipamente în vederea majorării capitalului social de către acționarul majoritar Consiliul Județean Caraș-Severin la un operator economic, prin aport în natură, însă achizițiile efectuate nu și-au atins destinația pentru care au fost alocate fondurile (101 mii lei);
- acceptarea la plată și decontarea unor situații de lucrări în care au fost înscrise procente de determinare a contribuțiilor sociale mai mari decât cele prevăzute de legislația în vigoare s-a constatat la Direcția de Administrare a Domeniului Public și Privat a Județului Caraș-Severin – ordonator terțiar de credite al UATJ Caraș-Severin (8 mii lei);
- neîntocmirea programului anual al achizițiilor publice de către: UATC Brebu și UATC Păltiniș.

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

Abaterile constatate nu produs prejudicii bugetelor unităților administrativ-teritoriale, însă constau în neîndeplinirea unor obligații prevăzute de normele legale:

- neachitarea la termenele legale a serviciilor de salubritate prestate de operatorul economic pentru persoanele fizice și juridice de pe raza unității administrativ-teritoriale, ca urmare a neluării măsurilor legale pentru încasarea acestor servicii de la beneficiarii acestora, s-a constatat la UATC Dognecea (13 mii lei);
- nerespectarea prevederilor legale privind publicarea pe paginile de internet a documentelor și informațiilor privind activitatea desfășurată, respectiv nu au fost publicate pe pagina de internet documentele și informațiile prevăzute de art. 76<sup>1</sup> din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, aspect constatat la UATC Goruia.

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

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

- încheierea de contracte de închiriere în condiții de ineficiență de către UATC Mehadia;
- 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 de către 4 unități administrativ-teritoriale: UATO Băile Herculane (80 mii lei), UATC Prigor (41 mii lei), UATC Mehadia (31 mii lei) și UATC Domașnea (3 mii lei). La UATC Mehadia s-a mai constatat că prețul concesiunii nu a fost actualizat conform prevederilor contractuale (5 mii lei);
- nu s-a asigurat cadrul legal pentru organizarea serviciilor de utilități publice de către 8 unități administrativ-teritoriale: UATO Moldova Nouă, UATC Brebu, UATC Domașnea, UATC Ezeriș, UATC Mehadia, UATC Păltiniș, UATC Sacu și UATC Vermeș;
- în ceea ce privește vânzarea și/sau scoaterea din funcțiune a activelor corporale, s-a constatat că la Direcția de Administrare a Domeniului Public și Privat a Județului Caraș-Severin

- ordonator terțiar de credite al UATJ Caraș-Severin, pentru casare nu există documente de dezmembrare și recuperare de materiale (163 mii lei).

Principalele cauze care au determinat abaterile privind calitatea gestiunii economico-financiare sunt:

- gestionarea necorespunzătoare a resurselor materiale, financiare și umane ale unităților administrativ-teritoriale;
- lipsa de personal și/sau pregătirea insuficientă a personalului angajat în unitățile administrativ-teritoriale, în special la nivelul comunelor;
- interpretarea eronată a legislației care reglementează drepturile salariale ale personalului din sistemul bugetar;
- nerespectarea prevederilor legale cu privire la administrarea și gestionarea patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale;
- nerespectarea restricțiilor bugetare referitoare la utilizarea judicioasă a fondurilor publice;
- funcționarea defectuoasă a controlului intern/managerial;
- lipsa de prudență manifestată de ordonatorii de credite, în procesul de angajare, lichidare, ordonanțare și plată a cheltuielilor bugetare.

Potrivit Programului propriu de activitate pe anul 2016, Camera de Conturi Caraș-Severin a efectuat și o acțiune de control tematic la unitățile administrativ-teritoriale cu tema *Controlul legalității contractării sau garantării, precum și a utilizării și rambursării finanțărilor rambursabile la nivelul unităților administrativ-teritoriale*. Acțiunea de control s-a desfășurat la UATJ Caraș-Severin, nefiind constatate deficiențe.

În ceea ce privește auditul performanței, în anul 2016 Camera de Conturi Caraș-Severin a efectuat la UATM Reșița acțiunea de audit al performanței *Performanța serviciilor comunitare de utilități publice privind administrarea domeniului public și privat de interes local privind parcurile, piețele, afișaj-reclamă, cimitirele*.

Obiectivul principal al misiunii de audit a fost stabilirea măsurii în care autoritățile publice locale asigură orientarea cu precădere a serviciilor publice către cetățeni și interesele lor, monitorizarea gradului de îndeplinire a indicatorilor de performanță stabiliți prin contractele de delegare a serviciilor/activităților publice de administrare a domeniului public și privat de interes local privind: parcurile, piețele, afișaj-reclamă și cimitirele.

Urmare misiunii de audit al performanței desfășurate, au fost constatate și consemnate aspecte care au condus la formularea concluziei că la nivelul UATM Reșița activitatea supusă misiunii de audit nu s-a desfășurat cu respectarea principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate, nefiind îndeplinite obiectivele de politică managerială stabilite.

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

În cadrul competențelor stabilite de lege, Camera de Conturi Caraș-Severin a efectuat acțiuni de control tematic la șase societăți comerciale cu capital integral al unităților administrativ-teritoriale, fiind identificate cazuri de abateri de la legalitate și regularitate care au generat venituri suplimentare în valoare de 229 mii lei, prejudicii în sumă de 414 mii lei și nereguli financiar-contabile în valoare de 235.072 mii lei.

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

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



- bugetul de venituri și cheltuieli nu a fost întocmit și aprobat în conformitate cu prevederile legale, aspect constatat la SC Ecologica Oravița SRL și SC Termo Serv CET SRL Reșița;
- fundamentarea și aprobarea cheltuielilor bugetare necorelate cu posibilitățile reale de încasare a veniturilor estimate a se realiza s-a constatat la SC Ecologica Oravița SRL și SC Termo Serv CET SRL Reșița;
- nefundamentarea corespunzătoare a veniturilor de către SC Ecologica Băile Herculane SRL;
- abateri privind organizarea și conducerea contabilității în conformitate cu prevederile legale au fost constatate la SC Piețe Reșița SRL (42 mii lei ) și SC Pol-Com Caransebeș SRL (18 mii lei );
- neevidențierea în contul activelor fixe a obiectivelor de investiții finalizate, recepționate, date în folosință de către SC Aquacaraș SA Reșița (245 mii lei);
- neînregistrarea în evidența contabilă a unor bunuri care constituie domeniul public al unităților administrativ-teritoriale de către SC Aquacaraș SA Reșița (228.986 mii lei);
- menținerea în conturile de creanțe a sumelor datorate de clienți care au fost radiați de la Oficiul Registrului Comerțului, aspect constatat la SC Aquacaraș SA Reșița (62 mii lei);
- referitor la controlul intern s-a constatat la SC Ecologica Oravița SRL și SC Pol-Com Caransebeș SRL că nu a fost implementat controlul intern/managerial, iar la SC Ecologica Oravița SRL nu a fost organizat nici controlul financiar preventiv propriu, în conformitate cu normele legale;
- nu au fost calculate penalități de întârziere pentru neplata în termen a serviciilor prestate, aspect constatat la SC Termo Serv CET SRL Reșița (15 mii lei), SC Ecologica Oravița SRL (1 mii lei) și SC Pol-Com Caransebeș SRL. Totodată, la SC Pol-Com SRL Caransebeș s-a constatat că nu au fost aplicate măsurile de executare silită pentru încasarea creanțelor. De asemenea, nu au fost calculate majorări de întârziere pentru nealimentarea în cuantum și la termenul legal a Fondului de întreținere, înlocuire și dezvoltare, abatere constatată la SC Aquacaraș SA Reșița (213 mii lei);
- abateri privind plata cheltuielilor materiale s-au constatat la SC Piețe Reșița SRL, astfel:
  - au fost efectuate plăți din încasările în numerar care nu au la bază documente justificative (facturi, chitanțe, etc.) care să ateste realitatea acestor plăți (50 mii lei);
  - nerespectarea termenului decontării avansurilor în numerar (14 mii lei);
  - plăți nelegale pentru telefonia mobilă aferente unor cartele care nu au fost distribuite (62 mii lei).
- stabilirea eronată a drepturilor salariale, inclusiv a sporurilor, aspect constatat la SC Piețe Reșița SRL (288 mii lei);
- abateri privind inventarierea patrimoniului în condițiile și la termenele prevăzute de lege s-au constatat la: SC Pol-Com Caransebeș SRL, SC Piețe Reșița SRL și SC Aquacaraș SA Reșița;
- necalcularea, neînregistrarea și neplata la termenele legale către unitățile administrativ-teritoriale a redevenței prevăzute în contractele de delegare a gestiunii serviciului public de salubritate prin concesiune, aspect constatat la SC Ecologica Oravița SRL (30 mii lei) și SC Ecologica Băile Herculane SRL (21 mii lei);
- nerespectarea prevederilor legale privind plata obligațiilor către bugetele publice s-a constatat la SC Ecologica Oravița SRL (933 mii lei) și SC Ecologica Băile Herculane SRL (91 mii lei). De asemenea, s-a constatat că nu au fost respectate prevederile legale privind repartizarea profitului și plata dividendelor către asociați, abatere constatată la SC Termo Serv CET SRL Reșița (79 mii lei) și Ecologica Băile Herculane SRL (2 mii lei);

- nealimentarea Fondului de întreținere, înlocuire și dezvoltare în cuantumul și la termenele legale de către SC Aquacaraș SA Reșița (4.563 mii lei);
- neîntocmirea programului anual al achizițiilor publice, ca instrument managerial pe baza căruia se planifică procesul de achiziție, de către: SC Ecologica Băile Herculane SRL, SC Ecologica Oravița SRL, SC Piețe Reșița SRL și SC Termo Serv CET SRL Reșița.

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

În cursul anului 2016, Camera de Conturi Caraș-Severin a formulat propunerea de sesizare a organelor de urmărire penală într-un singur caz, respectiv pentru Direcția de Administrare a Domeniului Public și Privat a Județului Caraș-Severin, propunere aprobată de către Plenul Curții de Conturi.

De remarcat că, reprezentanții entităților verificate în anul 2016 nu au avut puncte de vedere divergente față de constatările consemnate în actele de control, fiind formulate obiecțiuni doar de către 3 entități și contestate doar 6 decizii cu 20 de măsuri, din cele 31 de decizii emise, cu 297 de măsuri.

Din cele 6 decizii contestate au fost soluționate până în prezent 5 decizii, 1 decizie prin care s-au contestat 3 măsuri fiind în curs de soluționare, întrucât a fost depusă la data de 21.11.2016 (UATC Domașnea).

Entitățile verificate au avut în vedere recomandările anterioare, excepție făcând plata unor venituri de natură salarială acordate salariaților, contrar normelor legale. În general, abaterile constatate au fost considerate pertinente și au fost însușite de către entitățile verificate, cu excepția cazurilor în care au fost formulate contestații la deciziile emise, de regulă în cazul prejudiciilor reprezentând drepturi de natură salarială. O serie de abateri, în special nereguli financiar-contabile, au fost înlăturate prin măsuri operative luate în timpul desfășurării acțiunilor de audit/control, însă cele mai multe abateri urmează a fi remediate ulterior încheierii actelor de audit/control, urmare măsurilor dispuse prin decizii.

#### **IV. Concluzii și recomandări**

Potrivit Programului de activitate pe anul 2016, aprobat de către Plenul Curții de Conturi, Camera de Conturi Caraș-Severin a efectuat în anul 2016, la entitățile locale, un număr de 107 acțiuni, din care: 29 misiuni de audit financiar, 12 acțiuni de control tematic, 1 misiune de audit al performanței și 65 de acțiuni de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii.

Misiunile de audit și acțiunile de control tematic desfășurate de Camera de Conturi Caraș-Severin la unitățile administrativ-teritoriale și operatorii economici cu capital integral sau majoritar al unităților administrativ-teritoriale au vizat:

- exactitatea și realitatea situațiilor financiare;
- evaluarea sistemelor de management și control intern;
- utilizarea fondurilor alocate de la buget conform destinațiilor stabilite;
- economicitatea, eficacitatea și eficiența utilizării fondurilor publice;
- modul de administrare a patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale;
- gradul de îndatorare a bugetului local, destinația și modul de utilizare a împrumuturilor;
- contractarea/garantarea, utilizarea și rambursarea finanțărilor rambursabile;

Urmare misiunilor de audit/control desfășurate, au fost constatate abateri de la reglementările legale care au avut ca efect nerealizarea unor venituri cuvenite bugetelor locale, producerea de prejudicii în gestionarea resurselor publice, nevirarea la buget în totalitate și la

termenele legale a obligațiilor fiscale, precum și reflectarea nereală a patrimoniului public în situațiile financiare anuale auditate.

Fundamentarea veniturilor s-a făcut, în general, pornind numai de la realizările anului precedent, fără a exista o preocupare pentru identificarea materiei impozabile nevalorificate sau a unor noi surse de venituri. Înscrierea cheltuielilor în bugetele locale s-a făcut și în anul 2015 fără o analiză a performanței, în funcție de costurile asociate, obiectivele urmărite, rezultatele estimate pentru anii următori, prin indicatori de rezultate și eficiență. Disfuncționalitățile constatate cu ocazia misiunilor de audit/control, indică o capacitate redusă de previzionare a unităților administrativ-teritoriale, în special la comune și orașe, astfel că și în anul 2015 s-a menținut dependența entităților de sumele primite de la bugetul de stat pentru echilibrare și pentru investiții.

Lipsa de claritate sau caracterul interpretabil al unor acte normative au avut un impact considerabil asupra legalității și a regularității operațiunilor supuse verificării, multe dintre abaterile constatate fiind rezultatul unui management defectuos asupra fondurilor publice, dar și al necunoașterii sau cunoașterii insuficiente de către ordonatorii de credite a procedurilor privind formarea, administrarea, angajarea și utilizarea resurselor publice locale.

De asemenea, neregulile și abaterile constatate urmare verificărilor efectuate pun în evidență faptul că există disfuncționalități în organizarea și exercitarea controlului intern și auditului intern. Controlul intern la nivelul entităților verificate, în majoritatea cazurilor se rezumă doar la organizarea controlului financiar preventiv propriu. Auditul intern nu este organizat la nivelul comunelor, iar la județ, municipii și orașe nu funcționează la un nivel care să asigure gestionarea în condiții de legalitate, regularitate și eficiență a banului și patrimoniului public și privat al statului sau al unităților administrativ-teritoriale.

Din misiunile de audit financiar desfășurate, a reieșit că, în toate cazurile, situațiile financiare încheiate la 31.12.2015 nu au fost întocmite în conformitate cu cadrul de raportare financiar aplicabil în România, nu au oferit o imagine fidelă a poziției și performanțelor financiare ale unităților administrativ-teritoriale și nu au respectat principiile legalității și regularității.

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

- fundamentarea bugetului local să se realizeze prin dimensionarea veniturilor proprii, având la bază inventarierea materiei impozabile, corelat cu posibilitățile reale de încasare a veniturilor, iar fundamentarea cheltuielilor să se efectueze în concordanță cu reglementările specifice bugetelor locale;
- utilizarea tuturor formelor de executare silită, până la stingerea integrală a creanțelor bugetare;
- administrarea patrimoniului public și privat în condiții de eficiență, eficacitate și economicitate;
- organizarea sistemului de control intern, implementarea și asigurarea funcționării acestuia;
- corectarea erorilor contabile care au condus la denaturarea situațiilor financiare;
- efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii cu respectarea prevederilor legale pentru asigurarea realității și acurateței situațiilor financiare;
- reevaluarea/evaluarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul unităților administrativ-teritoriale, în scopul determinării valorii juste a acestora la data bilanțului;
- respectarea prevederilor legale care reglementează cote sau normative de cheltuieli;
- stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora;
- angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor conform normelor legale în vigoare, iar o atenție deosebită să fie acordată în mod special acelor domenii de cheltuieli pentru care auditul continuă să identifice un nivel ridicat de eroare.