



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

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 FINANŢELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2016

la nivelul judeţului 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 întrebuințarea 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 2016, 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, municipiilor, județelor	1.317.847	1.289.099	28.748
2. Bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii	253.318	252.387	931
3. Bugetele creditelor externe	0	2.837	-2.837
4. Bugetele creditelor interne	0	1.186	-1.186
5. Bugetele fondurilor externe nerambursabile	1.742	2.024	-282

Din examinarea indicatorilor bugetului general centralizat al județului Arad, rezultă că ponderea semnificativă a resurselor publice au fost mobilizată și utilizată prin intermediul bugetelor locale ale unităților administrativ-teritoriale, precum și al bugetelor instituțiilor și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii, în timp ce indicatorul de venituri ale 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 activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii înregistrează ponderea principală de 83 % 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 28.748 mii lei și în cazul bugetelor instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii de 931 mii lei.

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 2016, este redată în tabelul de mai jos:

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări	% încasări din prevederi inițiale	mii lei % încasări din prevederi definitive
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	276.688	316.875	277.150	100	87
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	411.496	396.874	392.910	95	99
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	357.719	438.033	426.010	119	97
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	161.476	254.956	208.658	129	82
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	28.552	32.440	13.119	46	40
VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)	1.235.931	1.439.178	1.317.847	107	92

Volumul veniturilor bugetului general centralizat în anul 2016 s-a cifrat la suma de 1.317.847 mii lei, reprezentând 107% din nivelul prevederilor inițiale și 92% din valoarea prevederilor definitive.

Examinarea structurii veniturilor bugetare realizate în anul 2016, 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 30%, iar cele cu titlu de sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată, în procent de 32%, au o pondere principală în totalul resurselor publice ale bugetului general centralizat al județului Arad de 62%.

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 16 % și, respectiv 1 % 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:

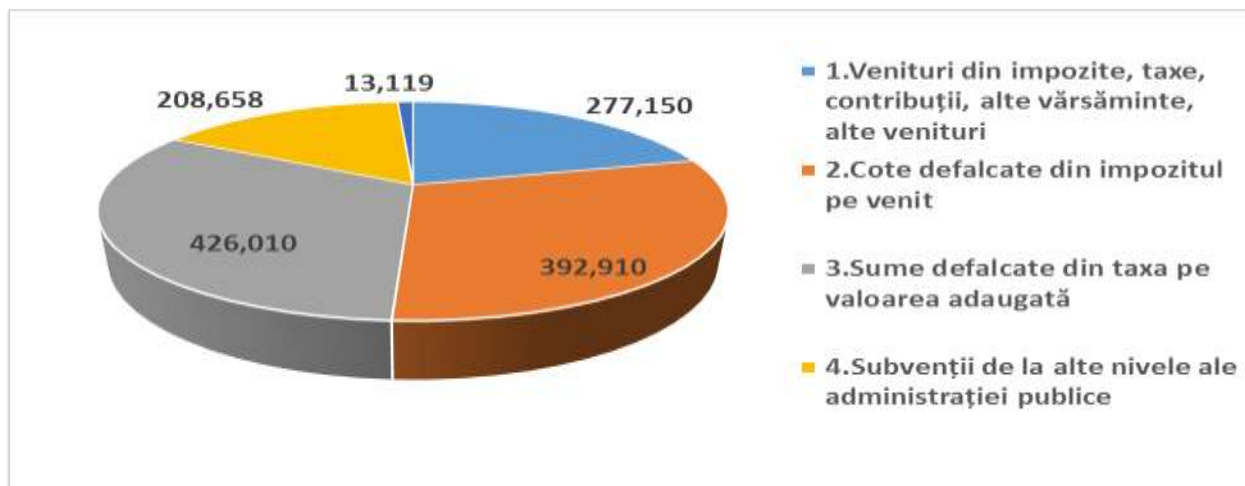
- Cele mai semnificative categorii de venituri bugetare sunt reprezentate de sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată în valoare de 426.010 mii lei, cotele și sumele defalcate din impozitul pe venit în sumă de 392.910 mii lei;

- 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 92%, este ușor peste nivelul execuției bugetare din anul precedent;

- 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 82%, precum și în cazul sumelor primite de la U.E./alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări, în proporție de 40%.

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



	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate	% plăți din prevederi inițiale	% plăți din prevederi definitive
1. Cheltuieli de personal	374.545	407.020	376.987	101	93
2. Bunuri și servicii	356.670	371.062	264.478	74	71
3. Dobânzi	10.585	6.916	5.114	48	74
4. Subvenții	17.738	81.391	81.227	458	100
5. Fonduri de rezervă	16.700	10.220	0	0	0
6. Transferuri între unități ale administrației publice	112.898	134.584	112.222	99	83
7. Alte transferuri	25.754	29.706	25.505	99	86
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	42.350	36.864	13.646	32	37
9. Asistență socială	36.864	48.243	37.794	103	78
10. Alte cheltuieli	21.870	26.429	23.428	107	89
11. Cheltuieli de capital	365.892	480.747	303.362	83	63
12. Operațiuni financiare	46.542	49.596	44.860	96	90
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	0	0	0	x	x
14. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile cadrulul financiar 2014-2020	1.395	5.228	476	34	9
CHELTUIELI-TOTAL (1+...+14)	1.429.803	1.688.006	1.289.099	90	76

În concordanță cu indicatorii prezentați în situația sintetică a execuției cheltuielilor bugetelor locale în anul 2016, volumul total al plăților efectuate s-a cifrat la 1.289.099 mii lei, reprezentând 90% din prevederile bugetare inițiale și 76% din nivelul prevederilor definitive.

Sub aspectul structurii plăților bugetare efectuate în anul 2016, se constată că plățile aferente cheltuielilor de personal înregistrează ponderea cea mai importantă, de 29% din totalul plăților raportate.

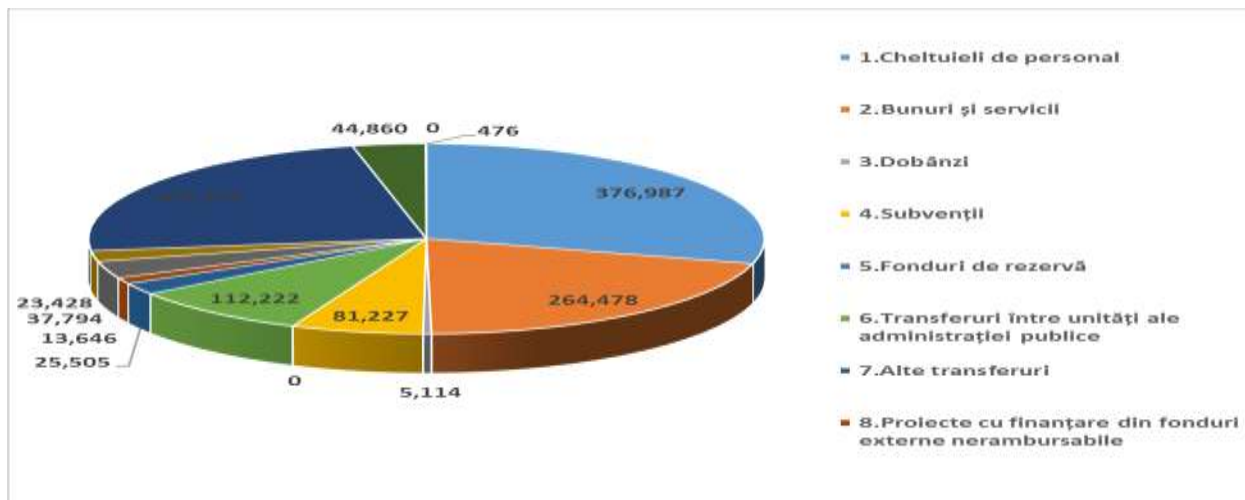
În același context, ponderea cheltuielilor cu bunurile și serviciile este de 21%, a cheltuielilor de capital se situează la nivelul de 24%, pe când cea aferentă proiectelor cu finanțare din fonduri externe nerambursabile este de numai 1%.

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 într-o mai mică măsură 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 2017, activitatea Camerei de Conturi Arad a fost guvernată de prevederile constituționale, ale Legii de organizare și funcționare a Curții de Conturi a României 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 2017.

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 2017 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 2017 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	37	37	0	0
6. Decizii și scrisori de recomandare emise	24	21	2	1
7. Măsuri dispuse prin decizii	286	263	23	0

Potrivit programului de activitate pe anul 2017, au fost finalizate 31 de acțiuni de control/audit, din care 28 acțiuni de audit financiar, două acțiuni de control și o acțiune de audit al performanței.

Constatările 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 procese verbale de constatare, precum și 37 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, au fost emise un număr de 23 decizii, din care 21 decizii în cadrul acțiunilor de audit financiar, 2 decizii cu ocazia valorificării acțiunilor de control, precum și o scrisoare conținând recomandări formulate urmare derulării misiunii de audit al performanței.

Deciziile menționate mai sus au cuprins un număr de 286 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.

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:	258	64	25
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:	178	36	20
- verificați prin acțiune distinctă	0	0	x
- verificați odată cu ordonatorul principal de credite	178	36	20
2. Regii autonome de interes local	4	0	0
3. Societăți comerciale de interes local	24	2	8
4.Alte entități	4	0	0
TOTAL	290	66	23

Din numărul total de 290 entități de subordonare locală, au fost verificate un număr de 66 entități, reprezentând 23% 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, 36 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 neatragera

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

mii lei

	Estimări abateri constatate	Accesorii	Total estimări
1.Venituri suplimentare	1.267	90	1.357
2.Prejudicii	3.612	996	4.608
3.Abateri financiar-contabile	79.609	0	79.609
Total sume	84.488	1.086	85.574

În urma derulării misiunilor de audit/control au rezultat abateri cu caracter financiar care au contribuit la neatragerea 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 1.357 mii lei.

Din totalul veniturilor suplimentare, suma de 1.267 mii lei reprezintă impozite și taxe locale, precum și alte venituri suplimentare nefiscale, iar suma de 90 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 94 mii lei, reprezentând un procent de 7 % din totalul veniturilor suplimentare estimate.

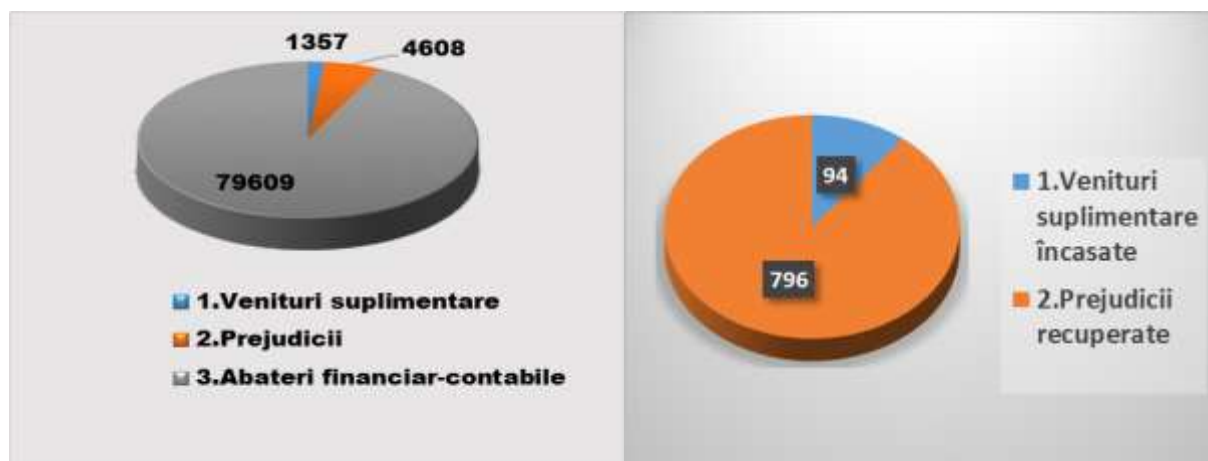
O altă categorie importantă de abateri financiare sunt cele care au generat prejudicii, acestea fiind cuantificate la nivelul sumei de 4.608 mii lei, din care suma de 3.612 mii lei reprezintă prejudicii, față de care au fost determinate foloase nerealizate în cuantum de 996 mii lei, în concordanță cu prevederile legale în vigoare.

În timpul și ca urmare a acțiunilor desfășurate, au fost recuperate prejudicii în sumă de 796 mii lei, reprezentând o pondere de 17 %, din totalul prejudiciilor.

Deosebit de cele două categorii de abateri, care au condus, fie la neatragerea unor venituri cuvenite bugetelor locale, fie la cauzarea unor prejudicii în resursele financiare ale acestor bugete, 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 nivelul de 79.609 mii lei.

Abaterile de această natură s-au referit, în principal, la nerefectarea 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 a 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	10	316	17.951
- Activitatea proprie	10	298	17.951
- Liceul special "Sfânta Maria" Arad	0	18	0
2.UATM Arad	98	66	10.948
- Activitatea proprie	98	34	10.948
- Centrul municipal de cultură Arad	0	31	0
- Liceul teologic baptist "Alexa Popovici" Arad	0	1	0
3.UATO Ineu	16	750	0
- Activitatea proprie	16	653	0
- Centrul de zi Ineu	0	48	0
- Unitatea de asistență medico – socială Ineu	0	49	0
4.UATO Nădlac	14	17	3.441
- Activitatea proprie	14	17	3.441
- Liceul teoretic "Josef Gregor Tajovsky" Nădlac	0	0	0
5.UATO Pecica	10	50	1.052
- Activitatea proprie	10	36	1.052
- Liceul teoretic "Gh. Lazăr" Pecica	0	10	0
- Școala gimnazială nr. 2 Pecica	0	3	0
- Grădinița PP Pecica	0	1	0
6.UATC Almaș	1	456	83
- Activitatea proprie	1	456	83
- Școala gimnazială "Lazăr Tâmpa" Almaș	0	0	0
7. UATC Bârsa	66	216	478
- Activitatea proprie	66	216	478
- Școala gimnazială Bârsa	0	0	0

8.UATC Beliu	0	0	5.516
- Activitatea proprie	0	0	5.516
- Liceul tehnologic Beliu	0	0	0
9.UATC Cărand	3	22	9.277
- Activitatea proprie	3	22	9.272
- Școala gimnazială Cărand	0	0	5
10.UATC Covăsânț	4	11	75
- Activitatea proprie	4	11	33
- Școala gimnazială "Corneliu Miclosi" Covăsânț	0	0	42
11. UATC Craiva	39	221	0
- Activitatea proprie	39	221	0
- Școala gimnazială Craiva	0	0	0
12.UATC Dieci	0	0	5.840
- Activitatea proprie	0	0	5.840
- Școala gimnazială Dieci	0	0	0
13.UATC Felnac	72	465	8.606
- Activitatea proprie	72	465	8.606
- Școala gimnazială "Aurel Sebeșan" Felnac	0	0	0
14.UATC Frumușeni	12	15	428
- Activitatea proprie	12	15	428
- Școala gimnazială Frumușeni	0	0	0
15.UATC Gurahonț	1	88	70
- Activitatea proprie	1	88	70
- Liceul "Ioan Buteanu" Gurahonț	0	0	0
16.UATC Iratoșu	25	23	28
- Activitatea proprie	25	23	28
- Școala gimnazială Iratoșu	0	0	0
17. UATC Macea	24	28	0
- Activitatea proprie	24	26	0
- Școala gimnazială "Pavel Covaci" Macea	0	2	0
18.UATC Păuliș	19	83	166
- Activitatea proprie	19	83	166
- Școala gimnazială Păuliș	0	0	0
- Școala gimnazială "Sabin Mănuilă" Sâmbăteni	0	0	0
19.UATC Peregu Mare	4	17	83
- Activitatea proprie	4	17	83
- Școala gimnazială Peregu Mare	0	0	0
- Școala gimnazială Peregu Mic	0	0	0
20.UATC Săvârșin	2	948	1.390
- Activitatea proprie	2	946	1.390
- Liceul tehnologic Săvârșin	0	2	0
21.UATC Semlac	2	262	978
- Activitatea proprie	2	259	978
- Școala gimnazială "Dr. Ioan Danicico" Semlac	0	3	0
22.UATC Șiria	6	83	0
- Activitatea proprie	6	83	0
- Școala gimnazială "Ioan Slavici" Șiria	0	0	0
23.UATC Șofronea	12	126	34
- Activitatea proprie	12	126	28
- Școala gimnazială "Virgil Iovănaș" Șofronea	0	0	6
24.UATC Târnova	86	214	6.072
- Activitatea proprie	86	214	6.072
- Școala gimnazială Târnova	0	0	0
25.UATC Vărădia de Mureș	0	65	824
- Activitatea proprie	0	65	824

- Școala gimnazială "Cristian Herbei" Vărădia de Mureș	0	0	0
26.UATC Vinga	6	9	1.085
- Activitatea proprie	6	8	1.085
- Liceul tehnologic Vinga	0	1	0
- Școala gimnazială Mailat	0	0	0
27.UATC Zădăreni	2	9	5.174
- Activitatea proprie	2	9	5.167
- Școala gimnazială Zădăreni	0	0	7
28.UATC Zimandul Nou	764	32	10
- Activitatea proprie	764	31	10
- Școala gimnazială "Mora Ferenc" Zimandul Nou	0	0	0
- Școala gimnazială Andrei Șaguna	0	1	0
29.SC Eco Ineu Phare 2004 SA	59	16	0
30.SC Utilități Publice Semlac SRL	0	0	0
Total sume	1.357	4.608	79.609

Sumele estimate ale abaterilor constatate la nivelul entităților verificate includ și cele care au rezultat în urma verificărilor efectuate la ordonatorii de credite aflați 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 cuvenite bugetelor locale, aspect consemnat la nivelul **UATO Pecica, UATC Felnac, UATC Păuliș, UATC Peregu Mare, UATC Săvârșin, UATC Semlac, UATC Târnova și UATC Vărădia de Mureș;**
- Neprezentarea spre analiză și aprobarea Consiliului local a execuției bugetelor locale în vederea redimensionării cheltuielilor în raport cu gradul de colectare a veniturilor, neregulă consemnată la **UATO Pecica;**
- În secțiunea de funcționare a bugetului local al **UATC Târnova** nu s-au prevăzut credite bugetare aferente stingerii ratelor scadente ale unui împrumut bancar contractat în anii anteriori;
- Supradimensionarea cheltuielilor bugetare ca urmare a stabilirii unui nivel al cheltuielilor de efectuat, fără ca acestea să țină cont de diminuarea cotei legale de CAS și de indicii prețurilor de consum publicați de către Institutul Național de Statistică, abatere constatată la **UATJ Arad și la UATC Gurahonț;**
- Neelaborarea programului anual al investițiilor publice pe anul 2016, pe clasificarea funcțională, care să cuprindă informațiile financiare și nefinanciare pentru fiecare obiectiv în parte, abatere consemnată în cazul **UATO Ineu, UATO Nădlac, UATO Pecica, UATC Almaș,**

UATC Cărand, UATC Felnac, UATC Frumușeni, UATC Păuliș, UATC Peregu Mare, UATC Săvârșin, UATC Semlac, UATC Șofronea, UATC Târnova și UATC Șiria.

b) Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare

- Neînregistrarea în contabilitate a unor elemente patrimoniale sau neînregistrarea la valoarea justă a acestora, cum ar fi: active fixe, creanțe comerciale, datorii, pagube, creanțe fiscale și obiecte de inventar, deficiențe consemnate la **UATJ Arad** unde valoarea neînregistrată a acestora a fost de 17.951 mii lei, la **UATC Cărand** 8.477 mii lei, la **UATC Târnova** 5.921 mii lei, la **UATC Beliu** 5.516 mii lei, la **UATC Zădăreni** de 5.167 mii lei, la **UATO Nădlac** în valoare de 3.317 mii lei, la **UATC Săvârșin** de 1.390 mii lei, la **UATC Felnac** de 446 mii lei, la **UATC Vinga** 383 mii lei, la **UATC Almaș** 76 mii lei, la **UATC Frumușeni** 69 mii lei, la **UATC Semlac** 59 mii lei, la **UATC Vinga** 46 mii lei, la **UATC Păuliș** 14 mii lei, la **UATC Gurahonț** 10 mii lei, la **UATC Bârsa** 9 mii lei, la **UATC Vărădia de Mureș** 7 mii lei, la **Școala gimnazială din Covăsânt** aflată în subordinea UATC Covăsânt 42 mii lei, la **Școala gimnazială Zădăreni** din subordinea UATC Zădăreni de 7 mii lei, iar la **Școala gimnazială Cărand**, aflată în subordinea UATC Cărand 5 mii lei. Abateri de aceeași natură au fost constatate și la **UATO Ineu**, la **UATC Macea** și la **Liceul special "Sfânta Maria"**, entitate aflată în subordinea Consiliului Județean Arad;
- Efectuarea de înregistrări contabile eronate privind activele fixe corporale și necorporale, cheltuielile cu investițiile în curs, împrumuturi, furnizorii și amortizările, abateri constatate la nivelul **UATM Arad** unde activele fixe finalizate și recepționate în valoare de 10.948 mii lei au fost reflectate în două conturi contabile, la **UATO Pecica**, la care a fost evidențiată de două ori o obligație comercială de 1.052 mii lei, precum și la **UATC Semlac** de 506 mii lei, la **UATC Bârsa** 469 mii lei, la **UATC Frumușeni** 359 mii lei, la **UATC Peregu Mare** 49 mii lei, la **UATC Covăsânt** 33 mii lei, iar la **UATC Șofronea** 26 mii lei. Astfel de abateri au fost consemnate și la **UATJ Arad, UATC Almaș, UATC Bârsa, UATC Craiva, UATC Gurahonț, UATC Târnova, UATC Vinga**, precum și la **Școala gimnazială Craiva** aflată în subordinea UATC Craiva;
- Diminuarea la nivelul **UATC Vărădia de Mureș** a activului entității cu suma de 817 mii lei, prin înregistrarea în evidența extrabilanțieră a unui debitor, deși creanța asupra acestuia a fost acceptată în tabloul definitiv consolidat actualizat, o abatere de aceeași natură fiind constatată și în cazul **UATC Vinga** unde s-au scăzut din evidența contabilă creanțe în cuantum de 626 mii lei, precum și la **UATC Păuliș** unde cuantum diminuat nelegal a fost de 152 mii lei;
- Efectuarea la nivelul **UATC Peregu Mare** a unor compensări în cuantum de 30 mii lei între veniturile bugetului local constând în chirii și cheltuielile efectuate de locatari la imobilele închiriate constând în lucrări de modernizare și reabilitare, fără ca aceste operațiuni să fie înregistrate în contabilitate, ca venituri, respectiv cheltuieli;
- Neevaluarea și neînregistrarea în contabilitate a unor elemente patrimoniale în valoare de 102 mii lei, respectiv drumurile aflate în intravilan aflate în patrimoniul **UATO Nădlac**, precum și la **UATC Almaș** unde nu s-au evaluat și evidențiat terenuri în suprafață totală de 844 ha;
- Neînregistrarea în contabilitate a valorii rezultate în urma acțiunii de reevaluare a activelor corporale în sumă de 7.334 mii lei la **UATC Felnac** și de 4.174 mii lei la nivelul **UATC Dieci**, o abatere similară fiind constatată și în cazul **UATC Craiva**;
- Neînregistrarea în contabilitate a aportului unităților administrativ-teritoriale la patrimoniul inițial al unor asociații de dezvoltare intracomunitară, abatere consemnată la **UATC Almaș** unde nu s-a evidențiat un aport total de 4 mii lei, la **UATC Șofronea** de 2 mii lei, la **UATC Felnac** de o mie lei, aceeași abatere fiind consemnată și la **UATC Bârsa**;

- Existența unor neconcordanțe între datele existente în evidența fiscală și cele din contabilitate, abatere consemnată în cazul **UATC Craiva** și **UATC Vinga**;
- Neconducerea contabilității de angajamente, abatere consemnată în cazul **UATC Semlac** unde nu au fost înregistrate în contabilitate, la valoarea nominală, facturile sosite de la furnizorii de active fixe și nici creanțele bugetului local constând în taxă specială de salubritate în valoare totală de 413 mii lei, la **UATC Târnova** lucrări de investiții de 151 mii lei, la **UATC Dieci** serviciile prestate de 110 mii lei, la **UATC Gurahonț** contravaloarea unor lucrări executate și recepționate de 60 mii lei, la **UATC Vinga** venituri de 30 mii lei, iar la **UATC Almaș** bunuri achiziționate în valoare de 3 mii lei;
- Necalcularea amortizării activelor fixe corporale, astfel că situațiile financiare elaborate pentru exercițiul bugetar 2016, nu au prezentat corect valoarea rămasă a activelor entității auditate și nici a rezultatului patrimonial stabilit la nivelul unității administrativ- teritoriale, în cazul **UATC Felnac** cu suma de 304 mii lei, abateri de aceeași natură fiind consemnate și la **UATC Dieci** și **UATC Vinga**;
- Înregistrarea direct pe cheltuieli a unor lucrări de investiții în curs de execuție în valoare de 1.556 mii lei, abatere consemnată în cazul **UATC Dieci**, precum și la **UATC Zimandul Nou** unde s-a înregistrat direct pe cheltuieli suma de 10 mii lei reprezentând contravaloarea unor licențe achiziționate, iar la **UATC Târnova** au fost înregistrate direct pe cheltuieli contravaloarea strategiei de dezvoltare, precum și ratele și dobânzile aferente unui împrumut intern;
- Neconducerea contabilității analitice a terenurilor, construcțiilor, clienților, a activelor corporale în curs de execuție și a cheltuielilor la nivelul **UATC Dieci**, **UATC Felnac** și **UATC Târnova**;
- Neînchiderea la nivelul **UATC Cărand** a conturilor contabile potrivit normelor metodologice în vigoare, astfel că situațiile financiare întocmite prezintă date eronate cuantificate la nivelul sumei de 795 mii lei;
- Neconducerea conturilor speciale extrabilanțiere, abatere constatată în cazul **UATO Ineu** și **UATO Nădlac**, nefiind astfel cunoscute valorile materiale supuse sechestrului, respectiv nivelul garanțiilor constituite pentru buna execuție, precum și creanțele fiscale pentru care s-a declarat starea de insolabilitate a debitorului, la **UATC Frumușeni** unde nu este cunoscută valoarea bunurilor mobile și imobile sechestrate, iar la **UATC Almaș** și **UATC Cărand** nu s-a evidențiat disponibilul din garanția de bună execuție constituită;
- Menținerea în evidența contabilă, cât și în evidența analitică pe plătitor a **UATC Iratoșu** a unor creanțe bugetare în cuantum de 28 mii lei, față de contribuabili - persoane juridice care au fost radiați de la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Arad în perioada 2002 – 2012;
- Neîntocmirea și netransmiterea către ordonatorul principal de credite a situațiilor financiare trimestriale și anuale aferente exercițiului bugetar 2016 de către **Școala gimnazială "Corneliu Micloși"**, aflată în subordinea UATC Covăsânt;
- Nepublicarea pe pagina de internet a instituției a situațiilor financiare trimestriale și nici cele încheiate la finele exercițiului bugetar 2016, neregulă consemnată în cazul **UATC Felnac** și **UATC Târnova**.

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, UATM Arad, UATO Nădlac, UATO Pecica, UATC Almaș, UATC Bârsa, UATC Beliu, UATC Covăsânt, UATC Craiva, UATC Frumușeni, UATC Iratoșu, UATC Păuliș, UATC Peregu Mare, UATC Săvârșin, UATC Semlac, UATC Șofronea, UATC Târnova, UATC Vărădia de Mureș, UATC Vinga, UATC Zădăreni și UATC Zimandul Nou;**
- Nereorganizarea potrivit noilor reglementări legale a activității de control financiar preventiv propriu, neregulă constatată la **UATO Nădlac, UATO Pecica, UATC Almaș, UATC Cărand, UATC Dieci, UATC Felnac, UATC Frumușeni, UATC Gurahonț, UATC Macea, UATC Păuliș, UATC Peregu Mare, UATC Săvârșin, UATC Semlac, UATC Șiria, UATC Șofronea, UATC Târnova și UATC Zădăreni;**
- Neorganizarea, respectiv neexercitarea activității de audit public intern la nivelul unităților administrativ-teritoriale: **UATO Ineu, UATC Almaș, UATC Bârsa, UATC Beliu, UATC Cărand, UATC Covăsânt, UATC Dieci, UATC Felnac, UATC Frumușeni, UATC Iratoșu, UATC Păuliș, UATC Peregu Mare, UATC Săvârșin, UATC Semlac, UATC Șofronea, UATC Vărădia de Mureș, UATC Vinga, UATC Zădăreni și UATC Zimandul Nou;**
- Neefectuarea de misiuni de audit obligatorii de către compartimentul de audit al **UATM Arad**, la care a rezultat și faptul că recomandările formulate și transmise structurilor auditate nu cuprind termene clare și precise în vederea implementării lor în conformitate cu prevederile legale.

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 de lege, a unor impozite și taxe convenite bugetelor locale. Abateri de această natură au fost constatate la **UATC Zimandul Nou** unde impozitele și taxele nestabilite și neîncasate au însumat 764 mii lei, la **UATC Târnova** 86 mii lei, la **UATC Craiva** 39 mii lei, la **UATC Bârsa** 22 mii lei, la **UATC Iratoșu** de 18 mii lei, la **UATO Ineu** 16 mii lei, la **UATO Nădlac** 14 mii lei, la **UATC Frumușeni** de 12 mii lei, la **UATC Șofronea** de 12 mii lei, la **UATJ Arad** 10 mii lei, la **UATC Felnac** de 8 mii lei, la **UATC Peregu Mare** de 4 mii lei, la **UATC Semlac** 2 mii lei, la **UATC Zădăreni** tot de 2 mii lei, iar la **UATC Cărand, UATC Gurahonț și UATC Macea**, câte o mie lei;
- Aplicarea unor cote eronate de impozitare la așezarea unor impozite locale cum ar fi impozitul pe teren. Această deficiență a condus la stabilirea unor impozite și taxe suplimentare de 64 mii lei la **UATC Felnac**, de 5 mii lei la **UATO Pecica** și câte o mie lei la **UATC Cărand și UATC Covăsânt;**
- 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 **UATM Arad** în cuantum de 49 mii lei, la **UATC Păuliș** de 19 mii lei, la **UATC Iratoșu** de 7 mii lei, la **UATC Șiria** 6 mii lei, la **UATC Vinga** de 6 mii lei, la **UATO Pecica** 5 mii lei, la **UATC Covăsânt** 3 mii lei, la **UATC Săvârșin** 2 mii lei, iar la **UATC Almaș și UATC Cărand** o mie lei;
- Menținerea nejustificată la nivelul **UATM Arad**, în contul 462 „Creditori”, a unor garanții de participare la licitații, cu o vechime de peste 3 ani, în cuantum de 49 mii lei;

- Nestabilirea, neînregistrarea și neîncasarea, în condițiile și la termenele prevăzute de lege, a unor creanțe nefiscale de natura redevențelor, abatere consemnată la **UATC Macea** unde au fost stabilite venituri suplimentare de această natură în cuantum de 23 mii 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 34.291 mii lei, la **UATO Pecica** 6.494 mii lei, la **UATO Ineu** 4.339 mii lei, la **UATO Nădlac** 1.921 mii lei, la **UATC Șiria** 1.747 mii lei, la **UATC Macea și UATC Craiva** 1.620 mii lei, la **UATC Vinga** 1.514 mii lei, la **UATC Felnac** de 1.461 mii lei, la **UATC Târnova** 1.282 mii lei, la **UATC Semlac** 930 mii lei, la **UATC Iratoșu** de 750 mii lei, la **UATC Zimandul Nou** 714 mii lei, la **UATC Zădăreni** 452 mii lei, la **UATC Frumușeni** 450 mii lei, la **UATC Covăsânt** 443 mii lei, la **UATC Săvârșin** 415 mii lei, la **UATC Beliu** 357 mii lei, la **UATC Șofronea** de 340 mii lei, la **UATC Dieci** 288 mii lei, la **UATC Peregu Mare** 154 mii lei, la **UATC Păuliș** 152 mii lei, la **UATC Vărădia de Mureș** 132 mii lei, la **UATC Almaș** 98 mii lei, la **UATC Cărand** 67 mii lei, la **UATC Bârsa** 57 mii lei;
- Neluarea, de către organele fiscale ale **UATO Ineu și UATC Iratoșu** a măsurilor de recuperare, potrivit legii, a tuturor creanțelor bugetului local față de debitori persoane fizice și juridice pentru clădirile și terenurile concesionate/închiriate, având drept consecință neatragerea la bugetul local a unor venituri nefiscale cuvenite acestuia;
- Nerespectarea procedurilor privind declararea stării de insolvabilitate a debitorilor fiscali ai bugetului local, asemenea deficiență fiind constatată la nivelul **UATO Nădlac**;
- Neasigurarea cadrului de organizare și funcționare a activității de inspecție fiscală, în cazul **UATO Ineu, UATO Pecica, UATC Almaș, UATC Felnac, UATC Frumușeni, UATC Iratoșu, UATC Peregu Mare, UATC Săvârșin, UATC Semlac, UATC Șiria, UATC Șofronea și UATC Vărădia de Mureș**;
- Nepublicarea pe pagina proprie de internet a listei debitorilor persoane fizice și juridice care înregistrează obligații fiscale restante, neregulă consemnată în cazul **UATC Covăsânt și UATC Zădăreni**.

e) Calitatea gestiunii economico-financiare

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

- Nerespectarea tuturor prevederilor legale privind derularea operațiunii de inventariere generală a patrimoniului, neregulă constatată în cazul **UATJ Arad, UATO Ineu, UATO Nădlac, UATC Almaș, UATC Bârsa, UATC Cărand, UATC Dieci, UATC Felnac, UATC Frumușeni, UATC Iratoșu, UATC Păuliș, UATC Peregu Mare, UATC Săvârșin, UATC Semlac, UATC Șofronea, UATC Târnova, UATC Vărădia de Mureș, precum și la Școala gimnazială "Corneliu Micloși"**, aflată în subordinea UATC Covăsânt;
- Neîntocmirea la nivelul **UATC Dieci** a formularelor obligatorii care atestă parcurgerea fazelor de angajare, lichidare, ordonanțare și plată a cheltuielilor bugetare;
- Angajarea, de către ordonatorul de credite al **UATC Semlac** a unor cheltuieli peste limita creditelor bugetare aprobate și fără a avea înscrise în buget, în mod distinct, creditele de angajament, iar pe de altă parte, în bugetul local pe anul 2016 nu s-au înscris în mod distinct, creditele de angajament și nici creditele bugetare;

- Nereevaluarea activelor fixe corporale de natura terenurilor existente în patrimoniu, abatere consemnată la **UATC Almaș**, **UATC Iratoșu** și la **UATC Macea**;
- Neconstituirea de garanții în sumă de 22 mii lei pentru concesionarea de bunuri aflate în patrimoniul **UATO Nădlac**;
- Neorganizarea activității gestionare la nivelul **UATC Săvârșin** și nici la nivelul unității aflate în subordine, **Liceul tehnologic Săvârșin**;
- Neconstituirea de garanții în numerar pentru angajatul care a avut atribuții de casier și care a realizat operațiuni de încasări și plăți, la nivelul **UATC Târnova** și **UATC Vinga**;
- Nerespectarea de către **UATO Ineu** a condițiilor impuse de actele normative care reglementează funcționarea serviciilor de administrare a domeniului public și privat de interes local.

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

- Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor cheltuieli nelegale privind lucrările de reparații, prin supradimensionarea nejustificată a prețurilor materialelor și a tarifelor incluse la unele articole de deviz, fapt care a condus la prejudicierea bugetului **UATC Craiva** cu suma de 48 mii lei, la **UATJ Arad** cu suma de 3 mii lei, la **UATC Frumușeni** cu suma de 2 mii lei, iar la **Liceul special "Sfânta Maria"**, unitate subordonată Consiliului Județean Arad, cu suma de 18 mii lei;
- Efectuarea unor cheltuieli de personal neprevăzute de legislația în vigoare, fapt care a determinat prejudicierea resurselor financiare ale **UATO Ineu** cu 273 mii lei, la **UATC Felnac** de 104 mii lei, la **UATC Șofronea** de 28 mii lei, la **UATC Iratoșu** de 17 mii lei, la **UATC Șofronea** de 13 mii lei, la **UATC Peregu Mare** de 9 mii lei și la **UATC Cărand** de 3 mii lei. Aceeași abatere a fost constatată și în cazul **Centrului de zi pentru îngrijirea copiilor Ineu** și **Unității de asistență medico-socială Ineu**, ambele aflate în subordinea Consiliului Local Ineu, în cazul cărora prejudiciile constatate au fost de 48 mii lei, respectiv 49 mii 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 82 mii lei la nivelul **UATC Almaș**, de 13 mii lei la **UATC Felnac**, de 11 mii lei la **UATC Craiva** și tot de 11 mii lei la **UATC Covăsânt**, de 6 mii lei la **UATC Iratoșu** și **UATC Târnova** și de 31 mii lei la nivelul **Centrului municipal de cultură**, unitate aflată în subordinea Consiliului Local Municipal Arad;
- Neefectuarea demersurilor legale pentru recuperarea unor pagube constatate de către organele de specialitate silvică, fapt ce a condus la prejudicierea bugetului **UATC Săvârșin** cu suma totală de 882 mii lei;
- Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor cheltuieli peste normele, cotele sau baremurile stabilite de legislația în vigoare, respectiv peste limita legală prevăzută de lege pentru cheltuieli indirecte și profit, fapt care a determinat prejudicierea resurselor bugetului **UATC Gurahonț** cu 78 mii lei, în cazul acțiunilor culturale organizate de către **UATO Nădlac** un prejudiciu de 11 mii lei, la **UATO Ineu** de 5 mii lei, la **UATC Șofronea** de 4 mii lei, la **UATC Felnac** de 3 mii lei, la **UATC Vinga** de 3 mii lei, iar la nivelul **Liceului tehnologic Vinga**, aflat în subordinea UATC Vinga de o mie lei;
- Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor bunuri care nu au legătură cu activitatea instituției, abatere consemnată la **UATC Almaș** și **UATC Cărand** unde au rezultat pagube a câte 11 mii lei, la **UATC Șofronea** de 10 mii lei, la **UATC Târnova** de 10 mii lei, la

UATC Zădăreni de 9 mii lei, la **UATC Felnac** de 6 mii lei, la **UATC Peregu Mare** de 5 mii lei, și la **UATO Nădlac** unde s-a generat un prejudiciu de 2 mii lei;

- La **UATC Săvârșin** a fost achitată o amendă contravențională aplicată de organele de control ale Gărzii Naționale de Mediu - Comisariatul județean Arad, în cuantum de 14 mii lei, fără ca aceasta să fie recuperată de la persoana cu atribuții în domeniu din cadrul entității verificate, aceeași abatere fiind consemnată la **UATO Nădlac**, unde s-a achitat în mod nelegal o amendă de 2 mii lei, iar la **UATC Felnac** 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 Craiva** de 162 mii lei, la **UATC Semlac** 96 mii lei, la **UATC Păuliș** 60 mii lei, la **UATM Arad** 34 mii lei, la **UATC Târnova** 33 mii lei, la **UATC Zimandul Nou** 31 mii lei, la **UATC Macea** 28 mii lei, la **UATC Șofronea** 22 mii lei, la **UATC Vărădia de Mureș** 21 mii lei, la **UATJ Arad** 13 mii lei, la **UATC Săvârșin** 12 mii lei, la **UATC Gurahonț** 10 mii lei, la **UATC Cărand** 8 mii lei, la **UATC Vinga** de 5 mii lei, la **UATC Peregu Mare** de 3 mii lei, la **UATC Almaș** 2 mii lei, la **UATC Felnac** de 2 mii lei, la **Liceul tehnologic Săvârșin**, aflat în subordinea UATC Săvârșin 2 mii lei, la **Liceul teologic baptist "Alexa Popovici" Arad**, entitate aflată în subordinea Consiliului Local Municipal Arad, o mie lei, iar la **Școala gimnazială din Andrei Șaguna**, aflată în subordinea UATC Zimandul Nou tot o mie lei;

- Acordarea unor sume cu titlu de sprijin financiar nerambursabil unor asociații sportive de drept privat, fără respectarea cadrului legal, a principiilor și procedurilor privind finanțarea nerambursabilă, fapt ce a generat un prejudiciu de 83 mii lei în resursele financiare ale **UATC Șiria**, de 46 mii lei la **UATC Șofronea**, de 14 mii lei la **UATC Almaș**, de 13 mii la **UATC Frumușeni** și de 4 mii lei la **UATC Felnac**;

- Prin vânzarea de către **UATC Bârșa** de material lemnos la un preț inferior prețului de referință aprobat de Consiliul local, a fost generat un prejudiciu în resursele financiare ale unității administrativ-teritoriale în valoare de 50 mii lei;

- Decontarea de către ordonatorul terțiar de credite al **Școlii Gimnaziale "Dr. Ioan Danicico" Semlac**, entitate aflată în subordinea Consiliului Local Semlac, a unor cheltuieli de deplasare acordate cadrelor didactice fără respectarea prevederilor legale, fiind produs astfel un prejudiciu în cuantum de 3 mii lei;

- Plata unor cheltuieli cu servicii fără existența documentelor justificative, bugetul local al **UATO Ineu** fiind astfel prejudiciat cu suma de 375 mii lei, la **UATC Săvârșin** cu 38 mii lei, la **UATC Păuliș** cu 13 mii lei, iar în cazul **UATC Șofronea** cu 3 mii lei;

- Plata unor cheltuieli de capital și cheltuieli cu servicii fără echivalent în contraprestație, fapt care a cauzat un prejudiciu la nivelul **UATO Pecica** de 31 mii lei, iar la nivelul unor entități aflate în subordinea Consiliului Local Pecica, respectiv **Liceul teoretic "Gh. Lazăr"** de 10 mii lei, la **Școala gimnazială nr. 2 Pecica** de 3 mii lei, iar la **Grădinița cu program prelungit Pecica** de o mie lei;

- Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și achitarea unor cheltuieli cu servicii medicale cu mult peste valoarea tarifelor lunare pe angajat stabilite prin contract și peste valoarea angajamentului legal, fapt ce a condus la crearea unui prejudiciu în resursele financiare ale **UATC Felnac** în sumă de 289 mii lei;

- Achitarea dublă a unei facturi emise de către un prestator fiind generat un prejudiciu de 36 mii lei în bugetul **UATC Felnac**;

- Externalizarea unor prestări de servicii cu toate că la nivelul entității au existat persoane cu atribuții de serviciu în realizarea obligațiilor încredințate prestatorului, abatere care a generat un prejudiciu de 10 mii lei în bugetul local al **UATC Păuliș** și de 7 mii lei la **UATC Felnac**;
- Decontarea unor servicii de proiectare instalații electrice, cu toate că aceste servicii fac obiectul contractului de delegare a gestiunii serviciului de iluminat public al **UATO Pecica**, contract prin care, concesionarul serviciului s-a obligat să realizeze proiectele tehnice în mod gratuit, ceea ce a generat un prejudiciu de 5 mii lei;
- La nivelul **Școlii Gimnaziale Șofronea**, aflată în subordinea UATC Șofronea au fost încheiate angajamente legale și s-au realizat lucrări de investiții cu 6 mii lei peste nivelul creditelor aprobate de către ordonatorul principal de credite;
- Decontarea unor cheltuieli neeligibile în cadrul contractelor de finanțare nerambursabilă, abatere consemnată la **UATC Almaș** unde s-a creat o pagubă de 58 mii lei și la **UATO Nădlac** unde prejudiciul astfel cauzat a fost de 2 mii lei.

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 116 mii lei;
- Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor lucrări fără respectarea condițiilor contractuale de ajustare a prețurilor prin diminuare, în cazul în care indicele de inflație este negativ, abateri consemnate la **UATJ Arad**, unde a fost cauzat astfel un prejudiciu de 166 mii lei, precum și la **UATC Semlac**, unde prejudiciul cauzat a fost de 147 mii lei;
- Decontarea de către **UATC Semlac** a unor lucrări de investiții cuprinzând articole de deviz reprezentând epuizmente care nu se justifică a fi decontate întrucât, din studiile geotehnice prezentate de către reprezentanții entității auditate, rezultă faptul că acestea nu s-au impus a fi realizate, fiind generat astfel un prejudiciu de 16 mii lei;
- Nerespectarea prevederilor legale privind constituirea garanțiilor de bună execuție în cazul lucrărilor de investiții derulate de către **UATO Nădlac**.

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

- Neînregistrarea în scopuri de TVA de către **UATC Bârsa**, ca urmare a realizării de către entitate a unor venituri din vânzarea de material lemnos din fondul forestier aflat în proprietate și care, prin cuantumul încasărilor realizate, intră în sfera operațiunilor pentru care instituțiile publice sunt tratate ca persoane impozabile conform prevederilor Codului fiscal, cuantumul TVA de virat bugetului de stat fiind de 44 mii lei.

e.5. Alte constatări

- Efectuarea de către **UATC Săvârșin** de plăți către unii agenți economici în numerar, direct prin casierie și nu în conturile acestora deschise la unitățile trezoreriei statului, o abatere similară fiind consemnată și în cazul **UATC Târnova**;

- Încheierea de către **UATC Felnac** a unor contracte de cesiune de creanță în baza cărora s-a dispus plata către trei societăți comerciale, având calitate de cesionari, subcontractante ale contractului de lucrări încheiat cu operatorul economic cedent, în condițiile în care acesta s-a aflat în procedura insolvenței și a înregistrat obligații de plată față de bugetul consolidat în cuantum de 521 mii lei;
- Efectuarea de către **UATC Peregu Mare** a unei cheltuieli neeconomice în cuantum de 4 mii lei către Administrația Fondului de Mediu, datorită nerealizării obligației de reducere cu 15 % anual a cantităților de deșeuri eliminate prin depozitare;
- Neefectuarea controlului respectării disciplinei de casă la nivelul **UATC Târnova**;
- Nedesemnarea prin hotărâre de Consiliu local a unei persoane care să conducă Registrul datoriei publice, abatere consemnată la **UATC Săvârșin** și la **UATC Frumușeni**.

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

- Efectuarea de cheltuieli de salubritate fără ca acestea să fie acoperite în întregime din încasările din taxa specială instituită în acest scop prin Hotărâre a Consiliului local sau prin neinstituirea unei astfel de taxe, fapt ce a contribuit la prejudicierea resurselor financiare ale **UATC Almaș** cu suma de 289 mii lei, ale **UATC Bârsa** cu 166 mii lei, ale **UATC Târnova** cu 165 mii lei, ale **UATC Vărădia de Mureș** cu suma de 44 mii lei, aceeași abatere fiind consemnată și în cazul **UATC Vinga**;
- Nerealizarea de către **UATC Beliu**, **UATC Covăsânt** și **UATC Dieci** a unei colectări selective a deșeurilor menajere, fiind astfel încălcate prevederile legale privind regimul deșeurilor.

III.2. Audit de conformitate

Potrivit Programului de control/audit, în anul 2017 au fost derulate două acțiuni de control, respectiv la **SC Eco Ineu Phare 2004 SA**, entitate aflată sub autoritatea Consiliului Local Ineu și la **SC Utilități Publice Semlac SRL** aflată sub autoritatea Consiliului Local Semlac, acțiuni vizând controlul situației, evoluției și a modului de administrare a patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale de către regii autonome de interes local și societăți comerciale cu capital integral sau majoritar al unităților administrativ-teritoriale, principalele constatări rezultate fiind următoarele:

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

- La nivelul **SC Utilități Publice Semlac SRL** nu a fost stabilit programul anual al achizițiilor publice pentru perioada 2014 – 2016.

b) Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare

- Efectuarea de înregistrări contabile eronate în conturile de clienți, abateri constatate la nivelul **SC Eco Ineu Phare 2004 SA** și la **SC Utilități Publice Semlac SRL**;
- Neconducerea evidenței analitice a clienților, abatere consemnată la ambele entități;

- Existența unor neconcordanțe între datele consemnate în contabilitate și cele raportate în situațiile financiare, neregulă constatată în cazul **SC Utilități Publice Semlac SRL**;
- Neconducerea unor conturi speciale extrabilanțiere, abatere consemnată la nivelul **SC Eco Ineu Phare 2004 SA** și **SC Utilități Publice Semlac SRL**, neexistând astfel informații asupra bunurilor proprietate publică primite în folosință sau închiriate de la autoritățile publice locale.

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 **SC Eco Ineu Phare 2004 SA** și **SC Utilități Publice Semlac SRL**;
- Nereorganizarea, potrivit noilor reglementări legale, a activității de control financiar preventiv propriu, neregulă constatată atât la **SC Eco Ineu Phare 2004 SA**, cât și la **SC Utilități Publice Semlac SRL**;
- Neorganizarea, respectiv neexercitarea activității de audit public intern de către **SC Eco Ineu Phare 2004 SA**;
- Neorganizarea activității de control financiar de gestiune în conformitate cu prevederile legale, neregulă constatată la **SC Eco Ineu Phare 2004 SA**.

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

- La nivelul **SC Eco Ineu Phare 2004 SA** nu a fost stabilită, evidențiată și virată în perioada 2014-2016, redevența de 1% din cifra de afaceri, în sumă de 59 mii lei, aferentă contractului de delegare a gestiunii serviciului public de salubritate, legal datorată bugetului local;
- În cazul persoanelor fizice de pe raza UATO Ineu, care nu au încheiat contract cu operatorul de salubritate și nici nu au achitat în anul 2016 contravaloarea serviciului prestat, **SC Eco Ineu Phare 2004 SA** nu a procedat la identificarea acestora și întocmirea unei „Liste” care să cuprindă utilizatori identificați fără contract de prestări servicii, listă care să fie transmisă Primăriei Orașului Ineu – Direcția economică, în vederea stabilirii în sarcina acestora a taxei speciale;
- În cazul beneficiarilor serviciului de salubritate, care nu au achitat la scadență valoarea facturilor emise și comunicate de operatorul economic, **SC Eco Ineu Phare 2004 SA** nu a calculat și încasat, potrivit clauzelor contractuale, penalitățile de întârziere legal datorate;
- Conducerea **SC Eco Ineu Phare 2004 SA** nu a acționat pentru urmărirea și încasarea drepturilor din creanțele neîncasate aferente contractelor de prestări servicii încheiate până la data de 21.12.2016.

e) Calitatea gestiunii economico-financiare

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

- Neinventarierea anuală a patrimoniului de către **SC Eco Ineu Phare 2004 SA** și **SC Utilități Publice Semeac SRL**;
- La nivelul **SC Eco Ineu Phare 2004 SA** și **SC Utilități Publice Semeac SRL** nu au fost luate măsurile legale privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice, în vederea implementării regulilor care guvernează sistemul de administrare și control, raporturile dintre autoritatea publică tutelară și organele întreprinderii publice, între Consiliul de administrație și directorat, măsuri care să conducă în final la eficientizarea activității operatorilor economici;
- Nu s-au constituit și reținut garanțiile materiale/bănești, după caz, în sarcina a doi angajați ai **SC Eco Ineu Phare 2004 SA** care au funcții de casieri și care gestionează valori bănești, prin operațiuni de încasări în numerar ale tarifelor de salubritate.

e.2. Alte constatări

- La nivelul **SC Eco Ineu Phare 2004 SA** nu s-a acționat pe calea preîntâmpinării prescripției, astfel că resursele financiare ale entității au fost prejudiciate ca urmare a neîncasării, în cadrul termenului de prescripție de trei ani, a unor creanțe în sumă de 16 mii lei.

III.3. Auditul performanței

Potrivit programului de control/audit aprobat, pe parcursul anului 2017 a fost derulată o misiune de audit al performanței la **UATJ Arad**, vizând "Performanța serviciilor privind dezapezirea la nivelul unităților administrativ-teritoriale în perioada 2014 - 2016".

Obiectivul principal al auditului performanței l-a constituit evaluarea activității de dezapezire a drumurilor județene sub aspectul economicității, eficienței și eficacității acesteia, acțiunea fiind focalizată spre următoarele ținte:

- furnizarea către autoritățile publice județene (UATJ) și colectivitatea județului Arad de constatări și concluzii legate de performanța acestui serviciu public;
- creșterea gradului de implicare a autorităților publice județene în problematica activității de dezapezire la nivelul județului Arad;
- identificarea unor segmente de activitate în care se manifestă vulnerabilități și disfuncționalități în vederea formulării unor recomandări în vederea îmbunătățirii performanței activității de dezapezire în cadrul județului Arad.

În ceea ce privește obiectivele specifice, acestea s-au referit la:

- modul de organizare și funcționare a activității de dezapezire în interesul cetățenilor județului Arad;
- modul de fundamentare a indicatorilor bugetari privind activitatea de dezapezire, precum și angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor cu această destinație, cu impact asupra performanței activității;
- evaluarea performanței activității de dezapezire sub aspectul indicatorilor de economicitate, eficiență și eficacitate.

Misiunea de audit al performanței a evidențiat existența la nivelul UATJ Arad a unor disfuncționalități și vulnerabilități, după cum urmează:

- Caietele de sarcini și contractele de prestări de servicii nu conțin clauze care să asigure realizarea în condiții de performanță a lucrărilor de dezapezire, privind:
 - locațiile pentru baze și puncte de sprijin, care nu au fost stabilite la distanțe optime pentru a se putea interveni în cel mai scurt timp;
 - asigurarea că bazele și punctele de sprijin să aibă condiții pentru depozitarea materialelor antiderapante, să fie prevăzute cu mijloace pentru transmiterea datelor în teren în timp util (fax, telefon, internet) și să fie dotate cu spații corespunzătoare pentru cazarea muncitorilor;
- UATJ Arad nu a prevăzut ca Jurnalele de activitate pe timp de iarnă să fie numerotate, legate și ștampilate și să cuprindă toate datele prevăzute în normativul ADN 525/2013;

- Nu a fost utilizată clorura de calciu pe lângă clorura de sodiu care este mai eficientă la temperaturi mai mici de -7 grade Celsius;
- Nu s-a procedat la ținerea unui registru în care să fie înregistrate reclamațiile și sesizările referitoare la serviciul de dezăpeziri.

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

- În vederea eficientizării activității de dezăpezire, se va acționa în fiecare an pentru clasificarea rețelei de drumuri pe niveluri de viabilitate și se vor stabili nivelurile de intervenție, potrivit normativelor în vigoare;
- În vederea creșterii economicității și eficienței activității de dezăpezire, aprovizionarea și gestionarea materialelor antiderapante se vor efectua cu respectarea cerințelor Normativului privind prevenirea și combaterea înzăpezirii drumurilor publice;
- În vederea asigurării unei eficiențe sporite în cadrul activității de dezăpezire, se va urmări, în toate cazurile posibile, extinderea utilizării clorurii de calciu, ca și material antiderapant care se utilizează în condiții de temperaturi scăzute, potrivit normelor tehnice;
- Îmbunătățirea activității de monitorizare a reclamațiilor și sesizărilor, care să contribuie la creșterea nivelului calitativ al activității de dezăpezire.

III.4. Cazuri de aplicare a amenzilor contravenționale

În exercițiul bugetar al anului 2017 a fost aplicat un număr de 6 amenzi contravenționale ca urmare a acțiunilor de audit financiar desfășurate la **UATO Pecica**, **UATC Dieci**, **UATC Iratoșu**, **UATC Săvârșin** și **UATC Târnova**.

În cazul **UATO Pecica**, s-a constatat o abatere contravențională constând în nesupunerea spre aprobarea Consiliului local a execuțiilor bugetelor locale pentru secțiunile de funcționare și dezvoltare aferente trimestrelor I, II, III și IV, în vederea redimensionării cheltuielilor în raport cu gradul de colectare a veniturilor, pentru a nu fi înregistrate plăți restante la finele anului 2016. Amendă contravențională aplicată persoanei contraveniente, în sumă de 10 mii lei, a fost încasată în timpul auditului financiar.

La **UATC Dieci**, faptele contravenționale s-au referit la faptul că nu au fost supuse controlului financiar preventiv operațiunile legate de angajarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare, fiind aplicată o amendă în cuantum de o mie lei, achitată de către contravenient în timpul derulării misiunii de audit.

La **UATC Iratoșu**, s-a constatat o abatere contravențională constând în neorganizarea corespunzătoare a activității de colectare și executare silită a creanțelor fiscale ale entității, amendă contravențională aplicată, de 3 mii lei a fost achitată în timpul auditului financiar.

În cazul **UATC Săvârșin**, abaterile contravenționale constatate s-au referit la neînregistrarea în contabilitatea entității a 109 buc. containere primite în păstrare în baza unui contract de depozit încheiat cu Consiliul județean Arad, la neînregistrarea veniturilor și cheltuielilor aferente activității de administrare a pădurii și a serviciilor pentru pășunea împădurită pentru anii 2014, 2015 și 2016, respectiv întreaga contravaloare a tuturor serviciilor de administrare, pază, etc. facturate de către Direcția Silvică Arad – Ocolul Silvic Valea-Mare, precum și în neînregistrarea în evidența contabilă, în momentul constatării obligațiilor, a facturilor primite de la furnizori, la valoarea lor nominală. Față de aceste abateri a fost aplicată o amendă contravențională în sumă de 3 mii lei, încasată în timpul auditului financiar.

La **UATC Târnova**, faptele contravenționale s-au referit la înregistrarea în evidența contabilă a obligațiilor de plată către furnizori doar în momentul în care se realiza și achitarea integrală a acestora, la faptul că entitatea auditată nu a publicat pe pagina proprie de internet, situațiile financiare trimestriale aferente exercițiului bugetar auditat și nici cele încheiate la data de 31.12.2016, precum și la faptul că la nivelul entității auditate s-au efectuat plăți direct din veniturile încasate de la contribuabili, reprezentând impozite și taxe cuvenite bugetului local. Față de aceste abateri, s-a aplicat o amendă contravențională în cuantum de 4 mii lei ordonatorului principal de credite, precum și o amendă contravențională de 3 mii lei șefului biroului Buget, Contabilitate, Impozite și Taxe, amenzi care nu au fost achitate până în prezent,

drept urmare fiind luată măsura transmiterii spre executare a acestor două amenzi de către organele fiscale competente.

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.

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

b) 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 domeniilor public și privat ale unităților administrativ-teritoriale;
- c) Neorganizarea corespunzătoare de către ordonatorii principali de credite a activității de colectare a creanțelor bugetare, ceea ce 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, ceea ce 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, ceea ce 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 2017, 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 credite 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 subvenții 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 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 2017 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.