



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, E-mail: cccarasseverin@rcc.ro

RAPORT PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2016

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, cu modificările și completările ulterioare, este singura instituție competentă să certifice acuratețea și veridicitatea datelor cuprinse în situațiile financiare, asigurându-se că:

➤ situațiile financiare ale instituțiilor/autorităților verificate nu conțin denaturări semnificative, fapt ce îi permite exprimarea unei opinii cu privire la măsura în care acestea sunt întocmite în conformitate cu cadrul legal de raportare financiară aplicabil în România, respectă principiile legalității și regularității și oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a altor informații referitoare la activitatea desfășurată de entitățile care intră în competența de auditare;

➤ modul de administrare a patrimoniului și execuția bugetului de venituri și cheltuieli sunt în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative de înființare a instituțiilor/autorităților verificate și respectă principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

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, cu modificările și completările ulterioare, 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 regii autonome și 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: elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pe anul 2016, 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; modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege; calitatea gestiunii economico-financiare.

Prezentul raport a fost elaborat în temeiul art.40 din Legea nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările și completările ulterioare, 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 lege.

2. Domeniul supus auditării

Activitatea Camerei de Conturi a județului Caraș-Severin a cuprins întreg spectrul procesului bugetar derulat în exercițiul financiar al anului 2016, respectiv, elaborarea, aprobarea, executarea, controlul și raportarea bugetelor unităților administrativ-teritoriale prevăzute în Programul de activitate al anului 2017, aprobat de Plenul Curții de Conturi.

Acțiunile desfășurate de Camera de Conturi a județului Caraș-Severin la nivelul unităților administrativ-teritoriale au vizat toate bugetele componente ale bugetului general centralizat al acestor entități, respectiv bugetul local al comunelor, orașelor, municipiilor și județului Caraș-Severin, bugetele instituțiilor și activităților finanțate integral sau parțial din veniturile proprii, bugetele împrumuturile interne și externe contractate de autoritățile publice locale și bugetul fondurilor externe nerambursabile.

Structura și execuția bugetului pe anul 2016 pe ansamblul județului Caraș-Severin

Conform datelor furnizate de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Caraș-Severin, sinteza veniturilor și cheltuielilor pentru exercițiul bugetar 2016, pe elementele componente ale bugetului general centralizat al unităților administrativ-teritoriale din județul Caraș-Severin, este prezentată în tabelul de mai jos:

	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	mii lei Excedent/ Deficit
1. Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, județelor	804.577	780.770	23.807
2. Bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii	161.928	161.856	72
3. Bugetele creditelor externe	-	-	-
4. Bugetele creditelor interne	14.978	11.665	3.313
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 82,0% din totalul veniturilor încasate, și 81,8% din totalul cheltuielilor (plăților). Bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii au o pondere în total buget centralizat de 16,5% la venituri și 17,0% la cheltuieli.

Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județului Caraș-Severin au înregistrat la finele anului 2016 un excedent bugetar în sumă de 23.807 mii lei.

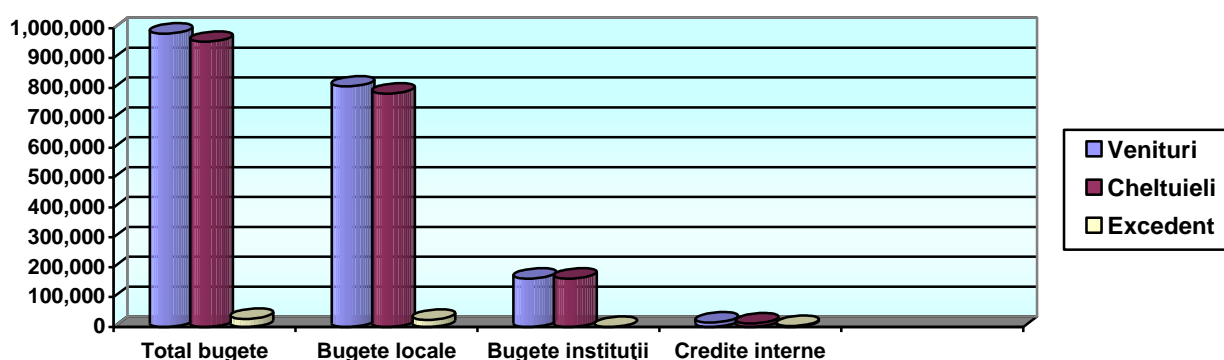
De asemenea, bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii au înregistrat la finele anului 2016 un excedent bugetar în sumă de 72 mii lei, iar bugetele creditelor interne un excedent bugetar în sumă de 3.313 mii lei.

Comparativ cu execuția bugetară a anului precedent, în anul 2016 s-au înregistrat în general scăderi ale veniturilor și cheltuielilor, cu excepția bugetelor instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii, astfel:

- veniturile încasate pe total bugete, au scăzut cu 13,4%, de la 1.133.868 mii lei la 981.483 mii lei, iar cheltuielile au scăzut cu 13,8%, de la 1.107.568 mii lei la 954.291 mii lei;
- veniturile bugetelor locale ale unităților administrativ-teritoriale au scăzut cu 11,0%, de la 904.162 mii lei la 804.577 mii lei, iar cheltuielile au scăzut cu 11,5%, de la 881.967 mii lei la 780.770 mii lei;
- veniturile bugetelor instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii au crescut cu 17,8%, de la 137.426 mii lei la 161.928 mii lei, iar cheltuielile au crescut cu 18,9%, de la 136.093 mii lei la 161.856 mii lei;
- bugetele creditelor interne au scăzut semnificativ atât la venituri cât și la cheltuieli, respectiv cu 83,8% la venituri, de la 92.280 mii lei la 14.978 mii lei și cu 79,0% la cheltuieli, de la 79.508 mii lei la 11.665 mii lei.

De asemenea, la încheierea exercițiului bugetar 2016, la nivelul județului Caraș-Severin pe total bugete, se înregistrează un excedent bugetar în sumă de 27.192 mii lei, în scădere față de cel înregistrat la finele anului 2015, de 36.300 mii lei.

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



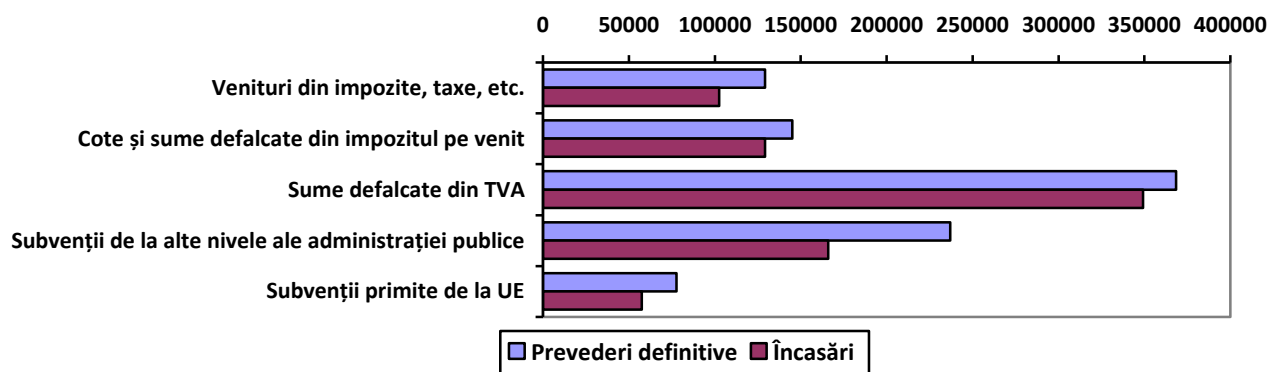
Execuția sintetică a veniturilor bugetelor locale pe anul 2016

Execuția sintetică a veniturilor bugetelor locale pe anul 2016 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:

mii lei

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări	% încasări din prevederi inițiale	% încasări din prevederi definitive
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	101.248	129.272	102.598	101,3	79,4
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	136.618	145.063	129.284	94,6	89,1
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	285.246	368.433	349.269	122,4	94,8
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	134.651	236.902	165.924	123,2	70,0
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	60.286	77.661	57.502	95,4	74,0
VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)	718.049	957.331	804.577	112,1	84,0

Grafic structura veniturilor realizate (încasări) la nivelul județului Caraș-Severin pe anul 2016, pe surse se prezintă astfel:



Potrivit datelor prezentate mai sus, veniturile totale realizate la nivelul ordonatorilor principali de credite, au fost în sumă de 804.577 mii lei, sub nivelul celor prognozate, acestea reprezentând 84,0% din nivelul prevederilor definitive, ceea ce reprezintă o nerealizare a veniturilor prevăzute în sumă absolută de 152.754 mii lei. În cadrul veniturilor încasate, ponderea cea mai mare o dețin sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată - 43,4%, urmate de subvențiile de la alte nivele ale administrației publice - 20,6% și respectiv cotele și sumele defalcate din impozitul pe venit - 16,1%. Comparativ cu veniturile totale realizate în anul 2015 la nivelul ordonatorilor principali de credite, în sumă de 904.162 mii lei, în anul 2016 se înregistrează o scădere a veniturilor realizate cu 11,0%, ceea ce în sumă absolută reprezintă 99.585 mii lei. Conform informațiilor prezentate, se poate afirma că, aportul propriu al comunităților locale la acoperirea necesarului de fonduri, nu se situează încă la nivelul resurselor locale posibil a se realiza printr-o administrare eficientă a patrimoniului propriu, funcționarea administrației teritoriale locale fiind susținută în continuare într-un procent semnificativ, prin sumele alocate de la bugetul de stat prin redistribuire, pentru echilibrarea bugetelor locale.

Veniturile din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte și alte venituri încasate în anul 2016, s-au situat la nivelul sumei de 102.598 mii lei, ceea ce reprezintă 12,8% din valoarea totală a veniturilor realizate, înregistrându-se o scădere față de anul precedent în sumă absolută de 7.850 mii lei.

Cotele și sumele defalcate din impozitul pe venit au fost realizate la nivelul sumei de 129.284 mii lei, reprezentând 16,1% din valoarea totală a veniturilor realizate, înregistrându-se o scădere față de anul precedent în sumă absolută de 7.423 mii lei.

Sumele defalcate din TVA au fost realizate în sumă de 349.269 mii lei, ceea ce reprezintă 43,4% 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 scădere față de anul precedent cu 16,6%, reprezentând în sumă absolută 69.542 mii lei.

Subvențiile primite de la alte nivele ale administrației publice au fost în sumă de 165.924 mii lei, ceea ce reprezintă 20,6% din valoarea totală a veniturilor realizate, fiind utilizate în mare parte pentru acordarea ajutorului de încălzirea locuinței cu lemne, cărbuni și combustibili petrolieri. La această categorie se înregistrează o creștere cu 21,6% față de anul precedent, reprezentând în sumă absolută 29.503 mii lei.

Sumele primite de la UE în contul plăților efectuate și prefinanțări au fost de 57.502 mii lei, reprezentând 7,1% din valoarea totală a veniturilor realizate, înregistrându-se o scădere față de anul precedent cu 56,5%, reprezentând în sumă absolută 44.273 mii lei.

Execuția sintetică a cheltuielilor bugetelor locale pe anul 2016

Execuția sintetică a cheltuielilor bugetelor locale pe anul 2016 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	265.917	314.822	303.787	114,2	96,5
2.Bunuri și servicii	159.783	201.098	154.776	96,9	77,0
3. Dobânzi	6.287	10.669	9.859	156,8	92,4
4. Subvenții	2.237	4.904	4.203	187,9	85,7
5. Fonduri de rezervă	718	2	-	-	-
6. Transferuri între unități ale administrației publice	11.197	23.667	19.325	172,6	81,7
7. Alte transferuri	1.755	2.230	1.256	71,6	56,3
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	91.417	106.666	38.103	41,7	35,7
9. Asistență socială	70.482	84.409	77.279	119,6	91,6
10. Alte cheltuieli	9.671	10.669	10.477	108,3	98,2
11.Cheltuieli de capital	148.782	231.925	122.217	82,1	52,7
12. Operațiuni financiare	21.308	41.955	39.488	185,3	94,1
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-	-	-	-	-
CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)	789.554	1.033.016	780.770	98,9	75,6

Gradul de execuție a cheltuielilor bugetelor locale, comparativ cu prevederile definitive, a fost de 75,6%, remarcându-se o execuție ridicată la: alte cheltuieli - 98,2%, cheltuieli de personal - 96,5%, operațiuni financiare - 94,1% și dobânzi - 92,4%.

Cea mai scăzută execuție a cheltuielilor s-a înregistrat la proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile - 35,7%, precum și la cheltuieli de capital - 52,7%.

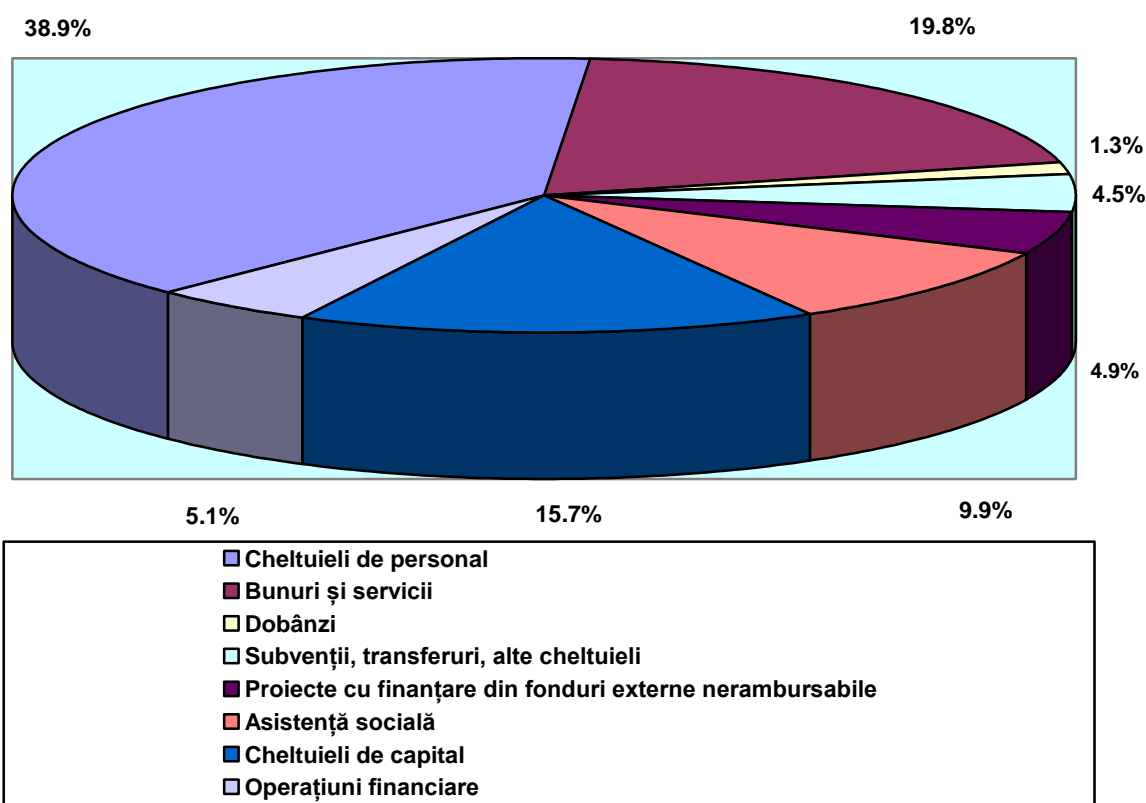
Din analiza execuției cheltuielilor (plăților efectuate) la nivelul județului Caraș-Severin în anul 2016, se constată că o pondere importantă o dețin cheltuielile curente - 79,3% (nr.crt.1-10). Dintre acestea, cheltuielile de personal dețin ponderea cea mai însemnată - 38,9% din total

cheltuieli, urmate de cheltuielile cu bunuri și servicii care dețin 19,8% și asistența socială care deține 9,9% din total cheltuieli.

Cheltuielile de capital dețin 15,7% din totalul cheltuielilor (plăților efectuate), de unde rezultă că și în anul 2016, tendința de orientare a fondurilor publice a fost în principal spre cheltuieli sociale și spre consum și într-o mai mică măsură spre investiții. Este de remarcat însă că în anul 2016, cheltuielile de capital au înregistrat o creștere față de anul 2015 cu 14,6%, în cifre absolute creșterea fiind de 15.524 mii lei; în anul 2016 cheltuielile de capital au fost în sumă de 122.217 mii lei, față de 106.693 mii lei în anul 2015.

Comparativ cu exercițiul bugetar al anului 2015, volumul total al cheltuielilor (plăților efectuate) în anul 2016 a înregistrat o scădere cu 11,5%, respectiv cheltuielile totale au scăzut de la 881.967 mii lei în anul 2015, la 780.770 mii lei în anul 2016.

Grafic, în structură, cheltuielile (plățile efectuate) din bugetele locale în anul 2016, la nivelul județului Caraș-Severin, se prezintă astfel:



În structura funcțională, în anul 2016 cheltuielile totale (plățile efectuate) în sumă de 780.770 mii lei, s-au efectuat pe capitole de cheltuieli, în sume absolute și procente astfel:

- cap.50.02 Servicii publice generale - 116.111 mii lei, reprezentând 14,9% din total cheltuieli;
- cap.59.02 Apărare ordine publică și siguranță națională - 9.782 mii lei, reprezentând 1,2% din total cheltuieli;
- cap.65.02 Învățământ - 208.834 mii lei, reprezentând 26,7% din total cheltuieli;
- cap.66.02 Sănătate - 9.909 mii lei, reprezentând 1,3% din total cheltuieli;
- cap.67.02 Cultură, recreere și religie - 49.693 mii lei, reprezentând 6,4% din total cheltuieli;
- cap.68.02 Asigurări și asistență socială - 138.670 mii lei, reprezentând 17,8% din total cheltuieli;

- cap.69.02 Servicii și dezvoltare publică, locuințe, mediu și ape - 88.090 mii lei, reprezentând 11,3% din total cheltuieli;
- cap.74.02 Mediu - 46.034 mii lei, reprezentând 5,9% din total cheltuieli;
- cap.84.02 Transporturi - 97.840 mii lei, reprezentând 12,5% din total cheltuieli;
- cap.87.02 Alte cheltuieli - 15.807 mii lei, reprezentând 2,0% 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 2017, Camera de Conturi Caraș-Severin are prevăzut un număr total de 146 de acțiuni, din care 115 acțiuni de audit / control sunt prevăzute la entități locale. În cadrul celor 115 acțiuni programate la entitățile locale, sunt incluse și cele 76 de acțiuni de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii.

Celelalte 39 de acțiuni de verificare programate cuprind: 28 acțiuni de audit financiar, 10 acțiuni de control tematic și 1 acțiune de audit al performanței.

Din cele 115 acțiuni programate, până la data de raportării au fost realizate 109 acțiuni, respectiv: 76 acțiuni de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii și 33 de acțiuni programate, din care:

- 27 acțiuni de audit financiar, realizate la nivelul a 27 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;
- 4 acțiuni de control tematic, din care 3 acțiuni s-au realizat la nivelul a 3 ordonatori principali de credite ai unităților administrativ-teritoriale, iar 1 acțiune s-a desfășurat la nivelul unei societăți comerciale la care 1 UAT deține capital integral.

În curs de valorificare, potrivit programului de activitate, se află un număr de 6 acțiuni de control tematic efectuate la nivelul a 5 societăți comerciale la care UAT-urile dețin capital majoritar sau integral și respectiv la 1 regie autonomă de interes local.

Sintetic, activitățile desfășurate în anul 2017 și actele întocmite se prezintă astfel:

	Total	Audit financiar	din care: Audit de conformitate	Audit al performanței
1.Număr acțiuni desfășurate	115	28	86*	1
2.Certificate de conformitate	-	-	-	-
3.Rapoarte de control/audit	115	28	86**	1
4.Procese verbale de constatare	28	28	-	-
5.Note de constatare	42	42	-	-
6.Decizii emise	28	28	-	-
7.Măsuri dispuse prin decizii	259	259	-	-

Notă:

*) Sunt cuprinse și cele 76 de acțiuni de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii

***) Sunt cuprinse și cele 76 de rapoarte de follow-up întocmite în urma acțiunilor 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 31.12.2016.

Ca urmare a celor 39 acțiuni de audit și control efectuate, au fost întocmite un număr total de 114 acte de control, din care:

- 28 rapoarte de audit financiar;
- 10 rapoarte de control;
- 1 raport de audit al performanței;
- 28 procese verbale de constatare întocmite cu ocazia misiunilor de audit financiar;
- 42 note de constatare încheiate la ordonatorii terțiari 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 28 decizii cu un număr de 259 măsuri.

Din cele 28 decizii emise, au fost contestate parțial 3 decizii, pentru un număr de 8 măsuri, ceea ce reprezintă 3% 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 către auditorii publici externi.

În urma acțiunii de audit al performanței, desfășurată la UATO Oravița, a fost emisă scrisoare de recomandare, conținând 5 recomandări.

Ca urmare a celor 76 acțiuni de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii, programate și realizate, au fost întocmite un număr de 76 rapoarte de follow-up. Dintre acestea, au fost valorificate până la data de 24 noiembrie 2017 un număr de 72 rapoarte de follow-up, fiind emise 61 decizii de prelungire a termenului, pentru un număr de 275 măsuri. Doar în cazul a 11 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 2017, au fost aplicate sancțiuni contravenționale în cazul a 3 ordonatori principali de credite: UATC Ciclova Română, UATC Luncavița și UATC Marga, valoarea totală a sancțiunilor aplicate fiind de 21.500 lei.

2. Informații privind categoriile de entități verificate la nivelul județului

În anul 2017, Camera de Conturi Caraș-Severin a avut în aria de competență efectuarea acțiunilor de audit/control la un număr de 303 entități ale administrației publice locale, din care 258 ordonatori de credite (78 principali și 180 ordonatori de credite terțiari), 1 regie autonomă de interes local, 39 societăți comerciale de interes local și 5 entități de natura asociațiilor și fundațiilor.

Pentru realizarea acțiunilor de audit și control planificate pentru anul 2017, au fost supuse verificării un număr de 81 entități publice, reprezentând 26,7% din totalul de 303 de entități de la nivel local, respectiv: 73 de ordonatori de credite, reprezentând 28,3% din totalul de 258 de ordonatori de credite, 1 regie autonomă de interes local - singura existentă la nivelul județului Caraș-Severin și 7 societăți comerciale de interes local, reprezentând 17,9% din totalul de 39 societăți comerciale de interes local existente.

Acțiunile desfășurate, pe entități, realizate în anul 2017 de Camera de Conturi Caraș-Severin asupra modului de formare, administrare și întrebuințare a resurselor financiare ale statului și ale sectorului public în exercițiul financiar al anului 2016, 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:	258	73	28,3
1.1. ordonatori principali de credite, din care:	78	30	38,5
- consilii județene	1	1	100,0
- municipii	2	1	50,0
- orașe	6	3	50,0
- comune	69	25	36,2
1.2. ordonatori secundari de credite	0	0	0
1.3. ordonatori terțiari de credite, din care:	180	43	23,9
- verificați prin acțiune distinctă	x	1	X
- verificați odată cu ordonatorul principal de credite	x	42	X
2. Regii autonome de interes local	1	1	100,0
3. Societăți comerciale de interes local	39	7	17,9
4. Alte entități	5	0	0
TOTAL	303	81	26,7

Verificările efectuate în anul 2017 s-au localizat cu preponderență la entitățile ai căror conducători au calitatea de ordonatori de credite, care au reprezentat 90,1% din totalul entităților de la nivelul unităților administrativ-teritoriale supuse verificării. Din datele prezentate în tabelul de mai sus, rezultă că verificările s-au desfășurat la 30 de entități ai căror conducători au calitatea de ordonatori principali de credite, 43 de entități ai căror conducători au calitatea de ordonatori terțiari de credite, 1 regie autonomă de interes local și 7 societăți comerciale de interes local.

3. Informații privind rezultatele acțiunilor de audit/control încheiate

Urmare acțiunilor de audit/control efectuate până la data întocmirii raportului, la nivelul unităților administrativ-teritoriale și operatorilor economici de subordonare locală s-au identificat cazuri de nerespectare a reglementărilor legale, fiind constatate abateri și nereguli, care au avut ca efect producerea unor prejudicii în gestionarea resurselor publice, nestabilirea și nevirarea la bugetele locale și bugetul general consolidat al statului, în totalitate și la termenele legale, a impozitelor și taxelor, precum și reflectarea nereală a patrimoniului public în situațiile financiare anuale verificate.

Abaterile constatate în urma desfășurării activităților de audit/control au fost estimate la nivelul sumei totale de 63.070 mii lei, din care suma de 54.304 mii lei reprezintă valoarea abaterilor, iar suma de 8.766 mii lei reprezintă quantumul accesoriilor calculate.

Pe structură, abaterile constatate se prezintă astfel:

	Estimări abateri constatate	Accesorii	Total estimări
1.Venituri suplimentare	15.782	8.752	24.534
2.Prejudicii	4.289	14	4.303
3.Abateri financiar-contabile	34.233	0	34.233
Total sume	54.304	8.766	63.070

mii lei

4. Sumele estimate ale abaterilor constatate la nivelul entităților verificate

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
1.UATJ Caraș-Severin	115	123	5.271
- Activitatea proprie	115	100	5.227
- Centrul Școlar pentru Educație Incluzivă „Christiana” Bocșa	0	23	0
- Centrul Școlar de Educație Incluzivă „Aurora” Reșița	0	0	0
- Centrul Școlar de Educație Incluzivă „Primăvara” Reșița	0	0	0
- Centrul Județean de Resurse și Asistență Educațională Reșița	0	0	0
- Direcția de Drumuri Județene Caraș-Severin	0	0	0
- Muzeul Banatului Montan Reșița	0	0	44
- Muzeul de Etnografie al Regimentului de Graniță Caransebeș	0	0	0
- Școala Gimnazială Specială Caransebeș	0	0	0
2.UATM Reșița	858	336	904
- Activitatea proprie	858	288	904
- Grădinița PP „Dumbrava Minunată” Reșița	0	5	0
- Liceul Teologic Baptist Reșița	0	15	0
- Școala Gimnazială nr.8 Reșița	0	15	0
- Școala Gimnazială „Mihai Peia” Reșița	0	0	0
- Școala Gimnazială nr.9 Reșița	0	0	0
- Serviciul Public Direcția de Întreținere și Reparare a Patrimoniului Consiliului Local, Serviciul de Iluminat Public și Dezăpezire	0	13	0
3.UATO Anina	87	22	2.585
- Activitatea proprie	87	22	2.585
- Căminul pentru Persoane Vârstnice Anina	0	0	0
4.UATO Oravița	383	0	1.463
- Activitatea proprie	383	0	327
- Biroul de Gospodărire Comunală	0	0	140
- Liceul Tehnologic „Mihai Novac” Oravița	0	0	0
- Serviciul Public de Asistență Socială Oravița	0	0	0

- Spitalul Orășenesc Oravița	0	0	996
5.UATO Oțelu Roșu	0	108	0
- Activitatea proprie	0	103	0
- Cantina de Ajutor Social	0	5	0
- Spitalul Orășenesc Oțelu Roșu	0	0	0
6.UATC Berliște	36	21	68
- Activitatea proprie	36	21	68
- Școala Gimnazială Berliște	0	0	0
7.UATC Berzasca	0	0	0
8.UATC Bolvașnița	0	65	575
- Activitatea proprie	0	65	575
- Școala Gimnazială Vârciorova	0	0	0
9.UATC Bozovici	16	275	173
- Activitatea proprie	16	275	173
- Liceul Teoretic „Eftimie Murgu” Bozovici	0	0	0
10.UATC Brebu Nou	0	188	0
- Activitatea proprie	0	188	0
11.UATC Carașova	0	209	1.256
- Activitatea proprie	0	209	1.256
- Liceul Teoretic Bilingv Româno-Croat Carașova	0	0	0
12.UATC Ciclova Română	17	230	62
- Activitatea proprie	17	230	62
- Școala Gimnazială Ciclova Română	0	0	0
13.UATC Ciuchici	151	143	46
- Activitatea proprie	151	143	46
- Școala Primară „Mihailovici Traian” Ciuchici	0	0	0
14.UATC Copăcele	0	45	2.731
- Activitatea proprie	0	45	2.731
- Școala Gimnazială Copăcele	0	0	0
15.UATC Cornea	0	1	1.055
- Activitatea proprie	0	1	1.055
- Școala Gimnazială „Traian Lalescu” Cornea	0	0	0
16.UATC Cornereva	20	680	470
- Activitatea proprie	20	680	470
- Școala Profesională Agricolă Cornereva	0	0	0
17.UATC Coronini	22.409	0	95
- Activitatea proprie	22.409	0	95
- Școala Gimnazială Coronini	0	0	0
18.UATC Dalboșeț	26	36	6.979
- Activitatea proprie	26	36	6.875
- Școala Gimnazială Dalboșeț	0	0	104
19.UATC Fîrliug	113	35	198
- Activitatea proprie	113	35	198
- Școala Gimnazială Fîrliug	0	0	0
20.UATC Forotic	4	15	16
- Activitatea proprie	4	15	16
- Școala Gimnazială „Petru Oalde” Forotic	0	0	0

21.UATC Gîrnic	0	3	28
- Activitatea proprie	0	3	28
- Școala Gimnazială Gîrnic	0	0	0
22.UATC Grădinari	48	82	2.833
- Activitatea proprie	48	82	2.833
- Școala Gimnazială „Pavel Bordan” Grădinari	0	0	0
23.UATC Iablașița	90	158	805
- Activitatea proprie	90	158	805
- Școala Gimnazială Iablașița	0	0	0
24.UATC Lăpușnicel	0	0	0
25.UATC Lăpușnicu Mare	43	407	2.947
- Activitatea proprie	43	407	2.947
- Școala Gimnazială Lăpușnicu Mare	0	0	0
26.UATC Luncavița	27	587	5
- Activitatea proprie	27	587	5
- Școala Gimnazială Verendin	0	0	0
27.UATC Lupac	0	0	0
28.UATC Marga	0	169	124
- Activitatea proprie	0	169	124
- Școala Gimnazială „Trandafir Tămaș” Marga	0	0	0
29.UATC Măureni	14	0	59
- Activitatea proprie	14	0	59
- Școala Gimnazială Măureni	0	0	0
30.UATC Ticvanu Mare	0	73	0
- Activitatea proprie	0	73	0
- Școala Gimnazială „Iuliu Birou” Ticvanu Mare	0	0	0
31.Căminul pentru Persoane Vârstnice Reșița	0	291	143
32.S.C. Trans Vărădia SRL	0	0	0
33.RPL Ocolul Silvic Bănia RA	29	0	760
34.S.C. Aquaprest Armeniș SRL	0	0	546
35.S.C. B.H. Prim-Trans SRL Băile Herculane	0	0	1.888
36.S.C. Ecologica Văliug SRL	26	1	8
37.S.C. Nemanu Consbuc Servicii SRL	1	0	22
38.S.C.Nera Gosp Bozovici SRL	21	0	118
Total sume	24.534	4.303	34.233

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:

- a) Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pe anul 2016, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat;
- b) Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare;
- c) Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la entitățile auditate;
- d) Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege;
- e) Calitatea gestiunii economico-financiare;
- f) 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 generat neîncasarea unor venituri suplimentare 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 influențat calitatea gestiunii economico-financiare a entităților verificate și 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 2016, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat

Fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2016 nu s-a efectuat la nivelul tuturor unităților administrativ-teritoriale verificate în funcție de posibilitățile reale de încasare a veniturilor proprii și cu respectarea regulilor bugetare impuse de prevederile Legii nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, fiind constatate abateri după cum urmează:

- nerespectarea de către ordonatorii de credite ai bugetelor locale a obligației de a fundamenta veniturile proprii pentru anul 2016, cel mult la nivelul realizărilor din anul precedent, în situația în care gradul de realizare a veniturilor proprii programate în ultimii 2 ani a fost mai mic de 97% pe fiecare an, s-a constatat la UATC Copăcele și UATC Măureni;
- 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: UATO Oravița, UATC Berliște și UATC Ciclova Română;
- nerespectarea de către ordonatorii de credite ai bugetelor locale a obligației de a face noi angajamente legale, în limita prevederilor bugetare aprobate, numai după stingerea plăților restante înregistrate la finele anului anterior, respectiv a arieratelor din execuția anului curent, s-a constatat la UATO Anina;
- neîntocmirea programelor de investiții, abatere constatată la UATC Marga.

Cauzele producerii abaterilor referitoare la elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pe anul 2016 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;
- neinventarierea și evaluarea incorectă a materiei impozabile și a bazei de impozitare în funcție de care se stabilesc impozitele și taxele cuvenite 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 legalitate 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 evidența contabilă analitică cu cea sintetică, abatere constatată la: UATC Cornereva (470 mii lei), UATO Oravița (321 mii lei), UATC Cornea (155 mii lei), UATC Berliște (68 mii lei), UATC Fîrluig (7 mii lei), UATC Bolvașnița (5 mii lei), UATC Ciclova Română (5 mii lei) și UATC Coronini (2 mii lei);

- abateri privind controlul arieratelor au fost identificate la UATM Reșița, unde s-a constatat că, în mod eronat, au fost raportate ca plăți restante facturi a căror vechime la data de 31.12.2016 depășea 90 de zile de la data scadenței și care, de fapt, trebuiau raportate ca arierate (193 mii lei);

- nestabilirea și neînregistrarea amortizării activelor fixe corporale și necorporale, conform prevederilor legale, s-a constatat la: Căminul pentru Persoane Vârstnice Reșița - ordonator terțiar de credite al UATJ Caraș-Severin (110 mii lei), Școala Gimnazială Dalboșeț - ordonator terțiar de credite al UATC Dalboșeț (104 mii lei), UATC Ciclova Română (57 mii lei), UATC Fîrluig, UATC Iablanița și UATC Lăpușnicu Mare;

- abateri privind organizarea și conducerea contabilității în conformitate cu prevederile legale au fost constatate la 3 unități administrativ-teritoriale, după cum urmează:

- la UATM Reșița nu a fost înregistrată corect în evidența contabilă valoarea contribuției datorată de asociațiile de proprietari în sumă de 234 mii lei pentru lucrările de reabilitare efectuate în cadrul programului de investiții „Reabilitare blocuri - Program Operațional Regional pentru domeniu major de intervenție 1.2 sprijinirea investițiilor în eficiența energetică a blocurilor de locuințe”;

- UATC Carașova nu a procedat la clarificarea sumelor înregistrate în contul 473 „Decontări din operații în curs de clarificare” și înregistrarea sumelor respective în conturile corespunzătoare (131 mii lei);

- la UATO Anina s-a constatat înregistrarea eronată în evidența contabilă a unor operațiuni privind taxa pe valoarea adăugată aferentă facturilor emise (74 mii lei), precum și efectuarea unor operațiuni contabile eronate care au condus la denaturarea soldului contului 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” (1.858 mii lei);

- 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 UATC Luncavița;

- abateri privind organizarea și ținerea la zi a evidenței patrimoniului au fost constatate la 2 ordonatori terțiar de credite ai UATJ Caraș-Severin, astfel:

- înregistrarea eronată a unor bunuri de natura obiectelor de inventar, primite prin donație, ca materiale consumabile, precum și neînregistrarea în evidența contabilă a unor

bunuri primite cu titlu gratuit, aspect constatat la Căminul pentru Persoane Vârstnice Reșița (17 mii lei);

- efectuarea unor cheltuieli ulterioare la un activ fix, cu care nu s-a majorat valoarea de inventar a activului fix respectiv, așa cum prevăd normele legale în vigoare, aspect constatat la Muzeul Banatului Montan Reșița - ordonator terțiar de credite al UATJ Caraș-Severin (44 mii lei);

- înregistrarea eronată în evidența contabilă a unor bunuri aparținând domeniului public sau privat al UAT, aspect constatat la UATC Măureni (32 mii lei) și UATC Gîrnici (28 mii lei);

- neevidențierea în contul activelor fixe a obiectivelor de investiții finalizate, recepționate, date în folosință, abatere constatată la: UATJ Caraș-Severin (4.590 mii lei), UATC Lăpușnicu Mare (2.947 mii lei), UATC Grădinari (2.833 mii lei), UATC Copăcele (1.852 mii lei), UATC Carașova (1.125 mii lei), Spitalul Orășenesc Oravița – ordonator terțiar de credite al UATO Oravița (994 mii lei), UATC Iablanița (792 mii lei), UATC Cornea (715 mii lei), UATC Bolvașnița (570 mii lei), UATC Fîrlug (191 mii lei) și UATC Ciuchici (44 mii lei);

- neînregistrarea în evidența contabilă și tehnico-operativă a unor bunuri care constituie domeniul public sau privat al UAT, s-a constat la: UATC Dalboșeț (6.875 mii lei), UATC Cornea (185 mii lei), UATC Luncavița (5 mii lei), UATC Ciclova Română și Școala Gimnazială Dalboșeț - ordonator terțiar de credite al UATC Dalboșeț;

- 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, aspect constatat la UATC Bozovici (173 mii lei);

- neîntocmirea documentelor justificative în vederea scoaterii din uz, transferării, casării, dării în consum, s-a constat la Căminul pentru Persoane Vârstnice Reșița - ordonator terțiar de credite al UATJ Caraș-Severin (16 mii lei);

- nu au fost înregistrate în evidența tehnico-operativă/contabilă rezultatele inventarierii în termenul legal la Căminul pentru Persoane Vârstnice Reșița - ordonator terțiar de credite al UATJ Caraș-Severin, unde s-a constat că, deși comisia de inventariere a consemnat în procesul verbal de evaluare a rezultatelor inventarierii existența unei cantități însemnate de lemn de foc care nu figurează în evidența contabilă a entității, această cantitate nu a fost evaluată și înregistrată în evidența tehnico-operativă și contabilă, potrivit reglementărilor contabile;

- drepturi constatate neraportate prin contul de execuție au fost constatate la UATJ Caraș-Severin (637 mii lei) și UATO Anina (108 mii lei);

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

- necunoașterea reglementărilor legale în domeniul financiar-contabil sau interpretarea eronată a unor prevederi legislative;

- lipsa unor proceduri de lucru formalizate pentru activitatea financiar-contabilă și neelaborarea graficului privind circuitul documentelor, care să asigure înregistrarea în contabilitate a tuturor operațiunilor patrimoniale, pe bază de documente justificative;

- neorganizarea sau funcționarea defectuoasă a controlului intern/managerial;

- 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

Unul dintre obiectivele avute în vedere cu ocazia misiunilor de audit financiar efectuate asupra conturilor anuale de execuție bugetară desfășurate la nivelul unităților administrativ-teritoriale, a fost evaluarea sistemului de control intern, inclusiv 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.

Concluziile rezultate în urma evaluării sistemului de control intern relevă faptul că, la majoritatea unităților administrativ-teritoriale auditate, sistemul de control intern prezintă un nivel de încredere mediu și că acesta este parțial conform întrucât nu previne apariția, detectarea și corectarea erorilor din activitatea desfășurată.

În aceste condiții, controlul intern 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.

Principalele aspecte reținute în urma evaluărilor efectuate se referă la:

- neorganizarea controlului intern managerial conform prevederilor legale, la 4 unități administrativ-teritoriale: UATC Brebu Nou, UATC Grădinari, UATC Marga și UATC Ticvanu Mare, unde ordonatorii principali de credite nu au dispus măsurile necesare pentru implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern managerial, ținând cont de particularitățile cadrului legal de organizare și funcționare al entității;

- nu au fost elaborate și aprobate proceduri operaționale (instrucțiuni de lucru) aferente tuturor activităților desfășurate, aspect identificat la UATJ Caraș-Severin și la ordonatorul terțiar de credite Căminul pentru Persoane Vârstnice Reșița;

- deși a fost constituită comisia cu atribuții în implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern managerial, nu au fost parcurse în totalitate celelalte etape pentru implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern managerial, aspect constatat la UATC Dalboșeț.

Evaluările efectuate au scos în evidență și faptul că la Centrul Școlar pentru Educație Incluzivă „Christiana” Bocșa - ordonator terțiar de credite al UATJ Caraș-Severin, controlul financiar preventiv propriu nu este organizat conform reglementărilor legale specifice.

Referitor la activitatea de audit intern, s-a constatat că aceasta este organizată și se exercită doar la nivelul județului, municipiilor și orașelor, dar este insuficient de riguroasă întrucât nu acoperă domenii semnificative și 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 unităților administrativ-teritoriale comunale, auditul public intern nu a fost organizat și nu funcționează.

Abaterile constatate pe linia implementării și dezvoltării sistemului de control intern managerial 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 se referă, în principal, la:

- încadrarea terenurilor pe zone și categorii de folosință, în intravilan și extravilan, nu s-a realizat în conformitate cu prevederile legale, la UATC Copăcele și UATC Ticvanu Mare;

- nestabilirea corectă a impozitului pe clădiri, abatere constatată la UATC Ciuchici (2 mii lei), UATC Lăpușnicu Mare (1 mii lei) și UATC Carașova;

- nestabilirea în cuantumul legal al impozitului pentru clădirile aflate în proprietatea contribuabililor și care nu au fost reevaluate în ultimii 3 ani, s-a constatat la: UATC Grădinari (23 mii lei), UATC Bozovici (13 mii lei), UATC Fîrlug (12 mii lei), UATC Ciuchici (9 mii lei), UATC Măureni (6 mii lei) și UATO Oțelu Roșu;

- nu a fost stabilit, înregistrat, urmărit și încasat impozitul pe terenul aparținând persoanelor fizice, abatere constatată la UATC Bozovici, fiind identificați contribuabili care nu au declarat compartimentului de impozite și taxe în vederea impunerii terenurile pe care le dețin în proprietate și/sau folosință conform datelor înscrise în registrul agricol (3 mii lei);

- nu a fost stabilită/calculată și înregistrată în evidența contabilă cota parte din venituri din chirii pentru bunurile aparținând domeniului public al ordonatorului principal de credite date în administrare societăților comerciale de subordonare locală, aspect constatat la UATM Reșița (858 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 Berliște (8 mii lei), UATC Ciclova Română (3 mii lei) și UATC Brebu Nou;
- nu s-a întocmit distinct, pe persoane fizice și persoane juridice, matricula pentru evidența centralizată a impozitului pe clădiri, a impozitului pe teren și a impozitului asupra mijloacelor de transport, aspect constatat la UATC Ciclova Română;
- nu s-a stabilit taxa pe terenul închiriat persoanelor fizice și juridice de către UATC Berliște (7 mii lei);
- neaplicarea măsurilor de executare silită, conform prevederilor legale și normelor de aplicare ale acestora s-a constatat la 18 unități administrativ-teritoriale: UATM Reșița, UATO Oravița, UATO Oțelu Roșu, UATC Berliște, UATC Bolvașnița, UATC Bozovici, UATC Carașova, UATC Ciclova Română, UATC Ciuchici, UATC Cornereva, UATC Coronini, UATC Fîrliug, UATC Forotic, UATC Iablanița, UATC Luncavița, UATC Marga, UATC Măureni și UATC Ticvanu Mare;
- alte abateri referitoare la modul de stabilire, evidențiere și urmărire a veniturilor datorate bugetului local, se referă la:
 - neevidențierea, neurmărirea și neîncasarea de către aparatul de specialitate din cadrul UATJ Caraș-Severin a cotei de 40% din impozitul/taxa pe mijloacele de transport marfă cu masa totală autorizată egală sau mai mare de 12 tone, cuvenită bugetului județului, de la unitățile administrativ-teritoriale din județ (115 mii lei);
 - neînregistrarea în evidența contabilă a debitului reprezentând impozit pe clădiri (turnuri de susținere al turbinelor eoliene) stabilit în sarcina unei persoane juridice, proprietară a unui parc eolian construit pe teritoriul administrativ al comunei Coronini, s-a constatat la UATC Coronini (22.385 mii lei);
 - neevidențierea, neurmărirea și neîncasarea unor venituri reprezentând taxa specială de salubritate și taxa specială pentru paza localității – servicii prestate în folosul comunității, s-a constatat la 8 unități administrativ-teritoriale: UATC Ciuchici (139 mii lei), UATC Iablanița (90 mii lei), UATC Fîrliug (73 mii lei), UATC Lăpușnicu Mare (42 mii lei), UATC Coronini (24 mii lei), UATC Dalboșeț (20 mii lei), UATC Cornereva (19 mii lei) și UATC Grădinari (14 mii lei);
 - neevidențierea, neurmărirea și neîncasarea unor venituri reprezentând chirii locuințe, aspect constatat la UATO Anina (76 mii lei);
 - neevidențierea, neurmărirea și neîncasarea amenzilor contravenționale aplicate de organele competente, transmise spre încasare unităților administrativ-teritoriale, s-a constatat la UATC Grădinari (11 mii lei);
 - nestabilirea nivelului taxei speciale de salubritate conform prevederilor legale, astfel încât nivelul acesteia să acopere cheltuielile efectuate din bugetul local cu prestarea serviciului de salubritate pentru comunitatea locală s-a constatat la UATC Coronini (93 mii lei);
 - organele fiscale din cadrul UATC Brebu Nou nu au comunicat Ministerului Finanțelor Publice informații cu privire la rapoartele de evaluare a clădirilor depuse de persoanele juridice care dețin în proprietate clădiri pe raza UATC Brebu Nou, deși aveau această obligație legală începând cu anul 2016;
 - menținerea în evidența contabilă și în cea fiscală a creanțelor datorate de debitori, persoane juridice, radiate de la Oficiul Registrului Comerțului, aspect identificat la UATM Reșița (477 mii lei).
- păgubirea bugetului prin pierderile patrimoniale provenite din neurmărirea veniturilor în termenele legale de prescripție s-a constatat la 4 unități administrativ-teritoriale: UATC Forotic (16 mii lei), UATC Iablanița (13 mii lei), UATO Oravița (6 mii lei) și UATC Ciuchici (2 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, ceea ce a condus la neidentificarea unor venituri cuvenite bugetului local;
- necorelarea datelor din registrul agricol cu cele din evidența fiscală luate în calcul la stabilirea materiei impozabile;
- 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;
- menținerea în evidența contabilă și în cea fiscală a creanțelor fiscale datorate de contribuabili radiati;
- neîndeplinirea atribuțiilor de control și neaplicarea în totalitate a 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 legalitate și regularitate cauzatoare de prejudicii în sumă de 4.303 mii lei. Totodată, au fost identificate venituri suplimentare, precum și nereguli financiar-contabile care au afectat calitatea situațiilor financiare întocmite de unitățile administrativ-teritoriale verificate.

Principalele abateri constatate, structurate pe obiectivele principale avute în vedere, se referă la:

➤ *Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare în concordanță cu prevederile legii bugetare și cu destinația stabilită*

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

- 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 subvenționarea unei părți din această taxă de la bugetul local, nefiind aprobate credite în bugetul local în acest scop, au fost constatate la 14 unități administrativ-teritoriale: UATC Carașova (72 mii lei), UATC Grădinari (60 mii lei), UATC Bolvașnița (59 mii lei), UATC Marga (42 mii lei), UATO Oțelu Roșu (38 mii lei), UATC Dalboșeț (34 mii lei), UATC Ticvanu Mare (34 mii lei), UATC Lăpușnicu Mare (33 mii lei), UATC Copăcele (22 mii lei), UATC Luncavița (19 mii lei), UATC Brebu Nou (18 mii lei), UATC Ciclova Română (13 mii lei), UATC Fîrliug (3 mii lei) și UATC Cornea (1 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 fie taxa specială pentru prestarea acestor servicii nu a fost stabilită și aprobată de autoritatea deliberativă, fie 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 5 unități administrativ-teritoriale: UATC Carașova (68 mii lei), UATC Ticvanu Mare (39 mii lei), UATC Copăcele (23 mii lei), UATC Lăpușnicu Mare (11 mii lei) și UATC Bolvașnița (7 mii lei);

- efectuarea de plăți nelegale de către UATC Bozovici pentru combustibil, deși în situațiile de lucrări întocmite de executant au fost înscrise, acceptate la plată și decontate „ore funcționare utilaj” (1 mii lei);

- plăți fără temei legal pentru servicii de consultanță reprezentând activități de consultanță în domeniul relațiilor publice și al comunicării și servicii de administrație publică generală, aspect constatat la UATC Brebu Nou (24 mii lei);

- plăți fără respectarea tuturor condițiilor legale pentru finanțarea unor proiecte culturale au fost constatate la UATJ Caraș-Severin (100 mii lei);

- plata nelegală a unor servicii de salubritate și iluminat public ca urmare a acceptării la plată și decontării unor prețuri mai mari la manoperă decât cele reale s-a constatat la UATO Anina (10 mii lei);

- nu s-a suspendat dreptul de a servi masa la cantina social în cazul unei persoane căreia i s-a suspendat dreptul de a beneficia de venitul minim garantat întrucât nu a prestat orele de muncă în folosul comunității, abatere constatată la Cantina de Ajutor Social Oțelu Roșu - ordonator terțiar de credite al UATO Oțelu Roșu (5 mii lei);

- plăți din bugetul local către Asociația „Ansamblul Bârzava”, cu titlu de „contribuție”, fără bază legală, au fost constatate la UATM Reșița (12 mii lei).

- abaterile privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare cu nerespectarea prevederilor legale, se referă la plăți nelegale pentru servicii de asistență juridică cu încălcarea prevederilor OUG 26/2012 privind unele măsuri de reducere a cheltuielilor publice și întărirea disciplinei financiare, aspect constatat la UATC Iablanța (3 mii lei);

- angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare pentru activități sportive cu nerespectarea prevederilor legale s-a constatat la UATC Marga (16 mii lei);

- efectuarea de cheltuieli cu bunuri și servicii fără contraprestație (bunuri, lucrări, servicii nerecepționate în cantitatea facturată și plătită) se referă la:

- au fost acceptate la plată și decontate lucrări pentru un obiectiv de investiții în baza unor situații de plată însușite de reprezentanții unității administrativ-teritoriale, dar a căror execuție nu a fost confirmată ulterior, întrucât lucrările nu au fost recepționate în totalitate, aspect identificat la UATC Iablanța (155 mii lei);

- plăți nelegale pentru producerea unui spot publicitar de promovare a municipiului Reșiței au fost constatate la UATM Reșița (127 mii lei), unde plata efectuată nu s-a materializat în servicii prestate, respectiv în realizarea variantei finale a spotului publicitar;

- plăți nelegale pentru servicii de colectare și transport deșeurilor solide nepericuloase, fără documente justificative din care să rezulte realitatea serviciilor prestate, au fost constatate la 3 ordonatori terțiar de credite ai UATM Reșița: Școala Gimnazială nr.8 Reșița, Liceul Teologic Baptist Reșița și Grădinița cu Program Prelungit Dumbrava Minunată (35 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: UATM Reșița (119 mii lei), Căminul pentru Persoane Vârstnice Reșița - ordonator terțiar de credite al UATJ Caraș-Severin (95 mii lei), UATO Oțelu Roșu (64 mii lei), Centrul Școlar pentru Educație Incluzivă „Christiana” Bocșa - ordonator terțiar de credite al UATJ Caraș-Severin (23 mii lei), UATC Lăpușnicu Mare (22 mii lei), UATC Bozovici (27 mii lei) și UATC Berliște (6 mii lei).

- nerespectarea prevederilor legale referitoare la consumul de carburanți, de materiale de întreținere, asigurări auto și număr de autoturisme aflate în parcul auto de către UATC Cornereva (1 mii lei) și UATC Marga;

- nerespectarea regulamentului operațiunilor cu numerar și a termenului decontărilor avansurilor cu numerar s-a constatat la UATC Luncavița (27 mii lei) și UATC Berliște (1 mii lei);

- plăți nelegale urmare nerespectării clauzelor contractuale privind prețurile practicate, actualizarea acestora, cantitățile, articolele din ofertele declarate câștigătoare, anexe la contractele încheiate, au fost constatate la UATO Anina (9 mii lei);

- plăți peste normele, cotele sau baremurile legale s-au constatat la UATC Fîrliug (17 mii lei);
- prezentarea cu întârziere a justificării avansului primit în condițiile prevăzute de reglementările legale privind operațiunile de încasări și plăți în numerar prin casierie, aspect identificat la UATJ Caraș-Severin;
- stabilirea eronată a drepturilor salariale, inclusiv a sporurilor 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 6 unități administrativ-teritoriale, după cum urmează:
 - calculul eronat al veniturilor salariale de către: UATC Grădinari (19 mii lei), UATC Berliște (15 mii lei), UATC Forotic (8 mii lei), UATC Lăpușnicu Mare (6 mii lei) și UATC Gîrnic (3 mii lei);
 - acordarea, contrar normelor legale, a unor sume suplimentare membrilor echipelor de implementare a unor proiecte finanțate din fonduri externe nerambursabile de către UATC Ciuchici (65 mii lei).

➤ **Constituirea și utilizarea fondurilor pentru desfășurarea de activități conform scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute de actele normative prin care a fost înființată entitatea**

- efectuarea de cheltuieli pentru activități care nu au legătură cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative de înființare, se referă la:
 - plăți pentru reparații efectuate la active fixe (imobile) care nu se află în patrimoniul unității administrativ-teritoriale, abatere constatată la Serviciul Public Direcția de Întreținere și Reparare a Patrimoniului Consiliului Local, Serviciul de Iluminat Public și Dezăpezire - ordonator terțiar de credite al UATM Reșița (13 mii lei) și la UATC Ciclova Română (11 mii lei);
 - plăți reprezentând dobânzi și cheltuieli de executare silită datorate urmare nerestituirii la termen a unei garanții de participare la licitație, s-au constatat la UATC Dalboșeț (2 mii lei);
 - plăți pentru servicii de catering și mese servite au fost constatate la UATM Reșița (31 mii lei). De asemenea, la UATC Grădinari s-a constatat efectuarea de plăți din bugetul local pentru achiziționarea de alimente (3 mii lei), iar la UATC Fîrliug pentru pungii cadouri, flori, tipărire carte (15 mii lei);
 - plăți, fără temei legal, reprezentând contravaloarea primelor de asigurare de viață pentru un număr de 15 salariați ai UATC Marga (12 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 Spitalul Orășenesc Oravița - ordonator terțiar de credite al UATO Oravița (2 mii lei).

➤ **Efectuarea inventarierii și a evaluării/reevaluării tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege, înregistrarea în evidențele cadastrale și de publicitate imobiliară**

Abaterile constatate la acest obiectiv nu au produs prejudicii bugetelor unităților administrativ-teritoriale, însă constau în neîndeplinirea unor obligații prevăzute de normele legale, după cum urmează:

- efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului prin nerespectarea în totalitate a prevederilor legale s-a constatat la: Căminul pentru Persoane Vârstnice și Muzeul Banatului Montan Reșița - ordonatori terțiar de credite ai UATJ Caraș-Severin, UATC Ciclova Română și UATC Dalboșeț;
- neefectuarea anuală și/sau la termenele legale a inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale entității, deținute cu orice titlu, aspect constatat la: UATC Bozovici, UATC Brebu Nou, UATC Fîrliug, UATC Grădinari și UATC Iablanița;
- nu a fost efectuată inventarierea tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege de către: UATO Anina, UATC Carașova, UATC Lăpușnicu Mare;

- neîntocmirea, întocmirea necorespunzătoare, needitarea și/sau neluarea măsurilor de păstrare a Registrului inventar conform prevederilor legale s-a constatat la UATC Brebu și UATC Lăpușnicu Mare;

- nu a fost efectuată reevaluarea tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege, abatere constatată la 5 unități administrativ-teritoriale: UATC Carașova, UATC Cornea, UATC Fîrliug, UATC Lăpușnicu Mare și UATC Marga;

- neconsemnarea operațiunilor de încasări și plăți efectuate prin casierie în Registrul de casă s-a constatat la UATO Oravița.

➤ **Formarea și gestionarea datoriei publice, situația garanțiilor guvernamentale pentru credite interne și externe, contractarea împrumuturilor, rambursarea ratelor scadente ale acestora și plata dobânzilor aferente**

Abaterile de la legalitate și regularitate constatate la acest obiectiv constau în neîndeplinirea unor obligații prevăzute de reglementările legale, astfel:

- contractarea de împrumuturi fără aprobarea autorităților competente s-a constatat la UATC Marga (124 mii lei);

- necomunicarea la MFP a contractului de împrumut și a celorlalte documente pe care Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale le impune de către UATC Marga;

- neconducerea Registrului datoriei publice și nedesemnarea unei persoane împuternicite să facă înregistrări în acest registru s-a constatat la: UATO Oravița, UATC Coronini și UATC Marga;

- neorganizarea evidenței și neefectuarea publicității datoriei publice, aspect identificat la UATC Marga;

- abateri privind înregistrarea împrumuturilor în Registrul datoriei publice au fost constatate la UATO Anina.

➤ **Obligațiile și creanțele statului și ale UAT**

- nerespectarea prevederilor legale privind publicarea pe paginile de internet a documentelor și informațiilor privind activitatea desfășurată, s-a constatat la: UATO Oravița, UATC Cornea și UATC Iablanița.

➤ **Vânzarea și/sau scoaterea din funcțiune a activelor corporale, concesionarea sau închirierea de bunuri proprietate publică și privată a statului și a UAT, concesionarea de servicii cu caracter public și asocierile în participațiune**

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

- neînregistrarea în evidența contabilă a creanțelor cuvenite bugetului local reprezentând chirii și redevențe potrivit contractelor încheiate, abatere constatată la UATO Oravița (317 mii lei) și UATC Dalboșeț (2 mii lei);

- 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 9 unități administrativ-teritoriale: UATO Oravița (66 mii lei), UATC Fîrliug (28 mii lei), UATC Berliște (20 mii lei), UATC Ciclova Română (14 mii lei), UATC Măureni (8 mii lei), UATC Dalboșeț (4 mii lei), UATC Forotic (4 mii lei), UATC Ciuchici (1 mii lei) și UATC Cornereva (1 mii lei);

- neurmărirea respectării clauzelor contractuale referitoare la termenele de plată și necalcularea de penalități de întârziere pentru neachitarea sau achitarea cu întârziere a ratelor, pentru contractele de vânzare-cumpărare bunuri s-a constatat la UATO Anina (11 mii lei);
- încheierea contractelor de concesiune și închiriere fără includerea tuturor clauzelor prevăzute de legislația în vigoare de către 5 unități administrativ-teritoriale: UATO Oravița, UATC Ciclova Română, UATC Ciuchici, UATC Cornereva și UATC Fîrliug;
- nerespectarea prevederilor legale privind operațiunile de concesiune și/sau închiriere de bunuri proprietate publică s-a constatat la UATC Ciclova Română;
- pentru bunurile din patrimoniul public concesionate, unitățile administrativ-teritoriale, în calitate de concedent, nu au întocmit registrele „Oferte” și „Contracte”, potrivit prevederilor legale, aspect identificat la: UATO Oravița, UATC Ciuchici și UATC Fîrliug;
- nu s-a asigurat cadrul legal pentru organizarea serviciilor comunitare de utilități publice de către UATO Oțelu Roșu și UATC Carașova.

➤ **Achiziții publice**

Abaterile și prejudiciile constatate la acest obiectiv s-au produs, în principal, datorită neurmării la nivelul entităților verificate a modului de derulare a lucrărilor de reparații și 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:

- au fost angajate, lichidate, ordonanțate și plătite cheltuieli pentru obiective de investiții ale căror documentații tehnico-economice nu au fost elaborate și/sau aprobate potrivit dispozițiilor legale, abatere constatată la 8 entități verificate: UATC Cornereva (679 mii lei), UATC Luncașița (568 mii lei), UATC Lăpușnicu Mare (335 mii lei), UATC Bozovici (247 mii lei), UATC Ciclova Română (206 mii lei), Căminul pentru Persoane Vârstnice Reșița – ordonator terțiar de credite al UATJ Caraș-Severin (185 mii lei), UATC Brebu Nou (145 mii lei) și UATC Ciuchici (69 mii lei);
- au fost efectuate plăți pentru lucrări neexecutate la UATO Anina (3 mii lei);
- cheltuieli supraevaluate sau majorate nejustificat au fost constatate la UATC Ciuchici (9 mii lei);
- lipsa documentelor care atestă recepția lucrărilor executate prevăzute în contractul de achiziții publice s-a constatat la UATC Marga, care a acceptat la plată și a decontat lucrări pentru obiectivul de investiții *Extindere rețea străzi*, 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 (99 mii lei);
- neconstituirea garanției de bună execuție pentru lucrările efectuate la două obiective de investiții s-a constatat la Biroul de Gospodărire Comunală Oravița – ordonator terțiar de credite al UATO Oravița (140 mii lei);
- nejustificarea până la sfârșitul anului a avansurilor acordate furnizorilor, aspect constatat la UATC Carașova (70 mii lei);
- nerespectarea clauzelor contractuale stabilite prin contractul de achiziție publică referitoare la calitatea lucrărilor executate s-a constatat la Căminul pentru Persoane Vârstnice Reșița – ordonator terțiar de credite al UATJ Caraș-Severin (11 mii lei);
- nu s-au luat măsurile legale necesare pentru ca obiectivele de investiții și celelalte cheltuieli asimilate investițiilor să fie cuprinse în programele de investiții anuale, aspect identificat la UATC Marga;

- neîntocmirea programului anual al achizițiilor publice de către UATC Berliște și UATC Lăpușnicu Mare.

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

- lipsa de prudență manifestată de ordonatorii de credite în procesul de angajare, lichidare, ordonanțare și plată a cheltuielilor bugetare;
- nerespectarea dispozițiilor legale și a disciplinei fiscal-bugetare care guvernează angajarea și efectuarea cheltuielilor publice;
- 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 salarizarea 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.

Potrivit Programului propriu de activitate pe anul 2017, Camera de Conturi Caraș-Severin a efectuat o acțiune de control tematic 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 3 unități administrativ-teritoriale: UATC Berzasca, UATC Lăpușnicel și UATC Lupac.

În urma verificărilor efectuate nu au fost constatate deficiențe.

În ceea ce privește auditul performanței, în anul 2017 Camera de Conturi Caraș-Severin a efectuat la UATO Oravița acțiunea *Auditul performanței concesiunii și închirierii bunurilor aparținând domeniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale în perioada 2014-2016*.

Obiectivul principal al misiunii de audit a fost măsurarea eficienței și eficacității administrării bunurilor aparținând domeniului public al unităților administrativ-teritoriale, concesionate și/sau închiriate în conformitate cu strategiile și politicile de dezvoltare ale acestora, cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute de reglementările aplicabile domeniului.

Urmare misiunii de audit al performanței desfășurate au fost constatate și consemnate aspecte care au condus la formularea concluziei că la nivelul UATO Oravița activitatea supusă misiunii de audit nu s-a desfășurat cu respectarea principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate, motiv pentru care au fost formulate 5 recomandări care urmează a fi puse în practică de entitatea auditată.

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 o acțiune de control tematic la S.C. Trans Vărădia SRL, operator economic cu capital integral al UATC Vărădia.

Acțiunea de control desfășurată la operatorul economic de subordonare locală a 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 nu au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate.

În cursul anului 2017, au fost întocmite 3 procese-verbale de constatare și sancționare a contravențiilor pentru abateri de la dispozițiile Legii nr.273/2006 privind finanțele publice

locale, cu modificările și completările ulterioare, prin care au fost aplicate amenzi în valoare 21.500 lei ordonatorilor principali de credite de la: UATC Ciclova Română, UATC Luncavița și UATC Marga.

Reprezentanții entităților verificate în anul 2017 nu au avut puncte de vedere divergente față de constatările consemnate în actele de control, fiind formulate obiecțiuni doar de către 2 entități și contestate doar 3 decizii.

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. 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 2017, aprobat de către Plenul Curții de Conturi, Camera de Conturi Caraș-Severin a efectuat în anul 2017, la entitățile locale, un număr de 115 acțiuni, din care: 28 misiuni de audit financiar, 10 acțiuni de control tematic, 1 misiune de audit al performanței și 76 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;
- calitatea gestiunii economico-financiare;
- 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 convenite bugetelor locale, producerea de prejudicii în gestionarea resurselor publice, 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 2016 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 2016 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.

Nu în ultimul rând, neregulile și abaterile constatate scot în evidență superficialitatea factorilor de decizie privind activitatea de stabilire, înregistrare și colectare a veniturilor proprii ale bugetului local în cuantum și la termenele prevăzute de legislația în vigoare, precum și politicile neperformante de recrutare, pregătire profesională și evaluare a personalului, care nu asigură eficiență și performanță în exercitarea atribuțiilor.

Din misiunile de audit financiar desfășurate, a reieșit că, în toate cazurile, situațiile financiare încheiate la 31.12.2016 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.

Concluzia generală este că abaterile /erorile identificate au fost generate de ineficiența sau inexistența formelor de control intern/managerial, dar și de exercitarea unui management defectuos asupra fondurilor publice, respectiv de superficialitatea ordonatorilor de credite și a conducătorilor compartimentelor financiar-contabile în respectarea prevederilor legale cu privire la modul de administrare a patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale, precum și cu privire la formarea, administrarea, angajarea și utilizarea resurselor publice locale.

În vederea eliminării abaterilor/disfuncționalităților care au generat dificultăți în funcționarea eficientă a autorităților publice locale, rezultate în urma acțiunilor de audit/control desfășurate în perioada de raportare, se impune ca managementul entităților verificate să efectueze o analiză asupra cauzelor care au determinat producerea neregulilor financiar-contabile, crearea prejudiciilor și ineficiența stabilirii și încasării veniturilor și să ia măsurile legale care să asigure implementarea **recomandărilor** formulate de către Camera de Conturi Caraș-Severin, care în principal se referă la:

- 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;
- stabilirea, înregistrarea, urmărirea și încasarea diferențelor stabilite pentru unele impozite și taxe, precum și a accesoriilor aferente acestora;
- urmărirea și verificarea de către autoritățile administrației publice locale a modului de perfectare a contractelor de închiriere și concesiune a bunurilor, urmărirea concesiunii de către concesionari/chiriași a clauzelor contractuale, în vederea încasării efective a veniturilor din desfășurarea acestor forme de exploatare a bunurilor proprietate a unităților administrativ-teritoriale;
- 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 acurateții situațiilor financiare;
- reevaluarea/evaluarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul unităților administrativ-teritoriale, în scopul determinării valorii juste a acestora la data bilanțului;
- în cazul abaterilor care s-au concretizat în efectuarea de plăți nelegale, s-a dispus stabilirea întinderii prejudiciilor aduse bugetelor locale, evidențierea în contabilitate și luarea măsurilor de recuperare a acestora în condiții de legalitate;
- 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.

Prin recomandările formulate, Camera de Conturi Caraș-Severin a urmărit creșterea gradului de conformitate a execuției bugetelor de venituri și cheltuieli ale autorităților publice locale de la nivelul județului, sporirea gradului de încasare a veniturilor și utilizarea mai riguroasă a fondurilor și patrimoniului public, în conformitate cu principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.