



# CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

---

## CAMERA DE CONTURI HUNEDOARA

Deva, Strada 1 Decembrie nr.24, cod 330025

Telefon: +(40) 254.218.595; Fax: +(40) 254.218.558

Website: [www.curteadeconturi.ro](http://www.curteadeconturi.ro); E-mail: [cchunedoara@rcc.ro](mailto:cchunedoara@rcc.ro)

---

## RAPORT PRIVIND FINANŢELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2016

### la nivelul judeţului Hunedoara

#### I. Prezentare generală

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

Obiectivele activității de audit/control desfășurate de Curtea de Conturi sunt în principal următoarele: formarea și utilizarea corectă și eficientă a resurselor financiare ale statului și ale sectorului public, evaluarea modului de implementare a bugetului aprobat, consolidarea bunei gestiuni financiare, executarea corespunzătoare a activităților administrative, precum și informarea autorităților publice și a publicului larg, prin întocmirea și furnizarea de rapoarte obiective.

Încă de la înființare, Curtea de Conturi înaintează Parlamentului Raportul public anual și, prin camerele de conturi județene, unităților administrativ-teritoriale, rapoartele anuale referitoare la finanțele publice locale. Observațiile camerelor de conturi județene asupra conturilor de execuție a bugetelor locale supuse controlului său, concluziile rezultate din controlul efectuat, precum și recomandările formulate și măsurile dispuse prin deciziile emise trebuie să fie punct de reper în materie de execuție a bugetului, contribuind, astfel, la îmbunătățirea managementului financiar și a modului de implementare a bugetelor unităților administrativ-teritoriale.

Recomandările formulate de Curtea de Conturi și măsurile dispuse prin deciziile emise de aceasta pentru înlăturarea abaterilor de la prevederile legale și normative în vigoare, a neregulilor și deficiențelor identificate de auditorii publici externi, trebuie să constituie, pentru autoritățile și instituțiile administrației publice, instrumente prin care să-și îmbunătățească activitatea de administrare a resurselor financiare ale sectorului public, să crească performanța utilizării acestora și să aducă un plus de valoare în ceea ce privește managementul financiar. Într-un context mai larg trebuie subliniată importanța activității de raportare a Curții de Conturi, ca parte integrantă a bunei guvernante (creșterea răspunderii și transparenței în cheltuirea banilor publici), activitate care face parte din largă arie conceptuală a finanțelor publice, care cuprinde, pe lângă pregătirea bugetului național (politicile și calculele bugetare), aprobarea și execuția bugetară, trezoreria, managementul datoriei publice și fiscalitatea, achizițiile publice,

contabilitatea consolidată, raportările financiare, controlul intern etc., precum și raportarea către legislativ despre modul în care au fost utilizate resursele publice.

Curtea de Conturi își desfășoară activitatea la nivel teritorial prin camerele de conturi județene care efectuează trei tipuri de audit: auditul financiar, auditul performanței și auditul de conformitate (control tematic), acțiuni care se regăsesc în prezentul Raport, cu principalele constatări ale auditorilor publici externi precum și cu măsurile dispuse pentru corectarea erorilor constatate în exercițiul financiar analizat.

Camera de Conturi Hunedoara și-a desfășurat activitatea potrivit competențelor prevăzute în Constituția României, în Legea nr. 94/1992, republicată, în normele și regulamentele Curții de Conturi a României, în Programul de activitate aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 275/28.07.2016, exercitând funcția de audit/control asupra modului de formare, administrare și întreținere a resurselor financiare ale statului și sectorului public, precum și asupra modului de administrare a patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ – teritoriale, de către instituțiile publice, regiile autonome, companiile și societățile naționale.

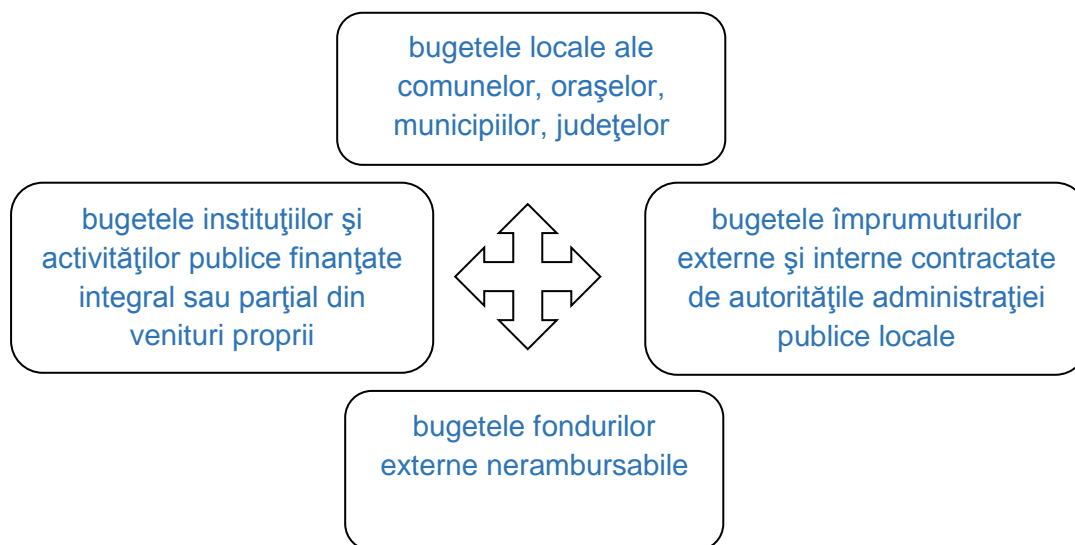
Obiectivul principal al activității desfășurate de Camera de Conturi Hunedoara în anul 2017 l-a constituit furnizarea de informații reale și independente cu privire la respectarea legalității, regularității și utilizarea cu economicitate, eficiență și eficacitate a resurselor materiale și financiare ale unităților administrativ – teritoriale, pentru exercițiul bugetar al anului 2016.

Rezultatele Camerei de Conturi Hunedoara, pe această linie sunt prezentate sintetic, în acest raport, întocmit în conformitate cu prevederile art. 38, alin. (2) din Legea nr. 94/1992 și care, potrivit aceluiași reglementări legale urmează a fi transmis unităților administrativ-teritoriale.

## 2. Domeniul supus auditării

Pentru îndeplinirea competențelor și atribuțiilor ce le revin, unitățile administrativ-teritoriale au dreptul la resurse financiare proprii, pe care le stabilesc, le administrează și le utilizează în condițiile legii și cu respectarea prevederilor și procedurilor în domeniul finanțelor publice locale. Numărul unităților administrativ-teritoriale, la nivelul județului Hunedoara, este de 70, din care: 7 municipii, 7 orașe, 55 de comune și unitatea administrativ teritorială județ.

Resursele unităților administrativ-teritoriale sunt gestionate prin intermediul bugetelor componente ale bugetului general centralizat al unităților administrativ-teritoriale, respectiv:



**Grafic nr. 1:** Structura bugetelor componente ale bugetului general consolidat al unităților administrativ-teritoriale

Bugetele reprezintă principalul instrument prin intermediul cărora și-au desfășurat activitatea unitățile administrativ-teritoriale și instituțiile din subordinea acestora.

Fără a diminua rolul și importanța planificării bugetare, considerăm că execuția bugetară este etapa care urmare unei analize a surselor de venituri și a categoriilor de cheltuieli oferă imaginea atât a nivelului de dezvoltare locală precum și a disciplinei financiare existente la nivelul entităților locale.

Execuția bugetelor componente ale bugetului general centralizat al unităților administrativ-teritoriale pentru anul 2016, la nivelul județului Hunedoara, este redată sintetic astfel:

	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	mii lei Excedent/ Deficit
1. Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, județelor	1.177.891	1.180.873	-2.982
2. Bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii	357.592	356.473	1.119
3. Bugetele creditelor externe			
4. Bugetele creditelor interne		78.252	
5. Bugetele fondurilor externe nerambursabile	287	1.330	-1.043

Tabel nr. 1: Structura execuției bugetelor locale la nivelul județului Hunedoara

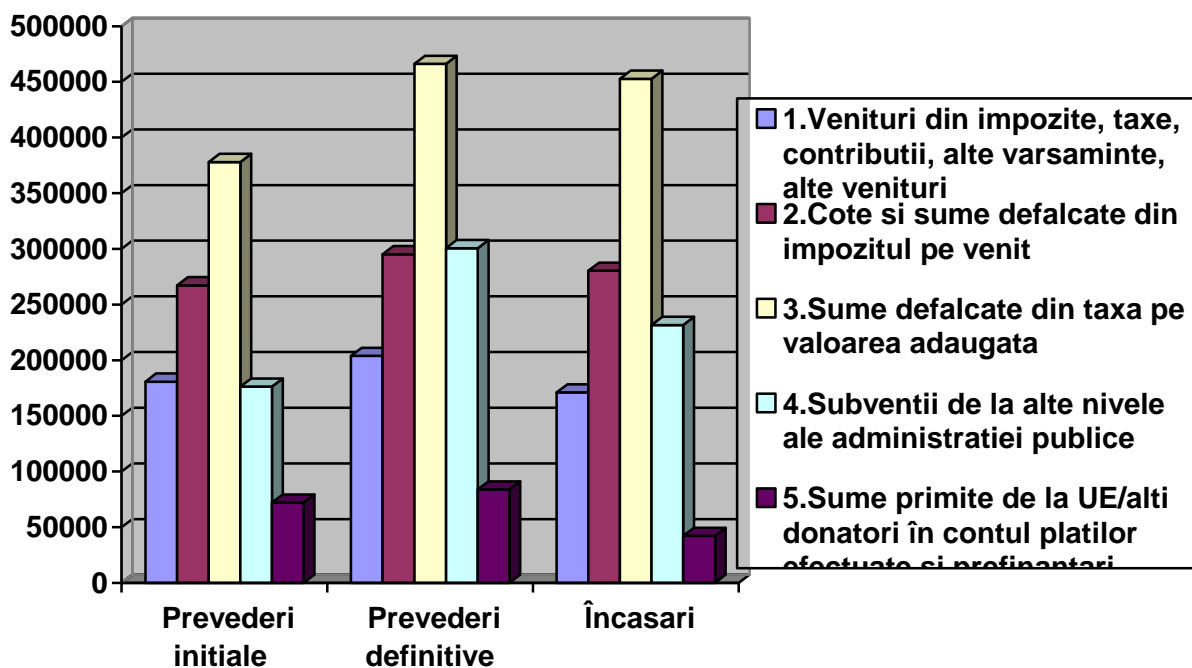
Conform datelor prezentate în tabelul de mai sus, cea mai importantă componentă a bugetului general consolidat al unităților administrativ - teritoriale o reprezintă bugetele locale ale celor 70 de unități administrativ teritoriale, respectiv: județul, municipiile, orașele și comunele județului Hunedoara, așa cum sunt ele definite de Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare. Acestea au înregistrat, la finalul anului 2016, un deficit cumulat în valoare de 2.982 mii lei. Bugetele instituțiilor publice și ale autorităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii, au încheiat execuția bugetară pe anul 2016 cu excedent, în valoare cumulată de 1.119 mii lei.

Execuția sintetică a veniturilor bugetelor locale pe anul 2016 agregate pe ansamblul județului Hunedoara, reprezentând totalitatea bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și bugetul propriu al județului, așa cum sunt definite de Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, se prezintă astfel:

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări	% încasări din prevederi inițiale	% încasări din prevederi definitive
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	180.765	203.864	171.017	94,6	83,9
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	267.237	295.104	280.319	110,1	95,0
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	377.942	466.134	452.731	119,8	97,1
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	176.201	300.607	231.673	131,5	77,1
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	72.135	83.912	42.151	58,4	50,2
<b>VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)</b>	<b>1.074.280</b>	<b>1.349.621</b>	<b>1.177.891</b>	<b>109,6</b>	<b>87,3</b>

Tabel nr. 2: Execuția bugetară a veniturilor bugetelor locale

Sub formă grafică, structura veniturilor bugetelor locale pe anul 2016 se prezintă astfel:



Grafic nr. 2: Execuția bugetară a veniturilor bugetelor locale

Față de prevederile bugetare definitive, în valoare de 1.349.621 mii lei, încasările au fost doar 1.177.891 mii lei, reprezentând 87,3% din prevederi și în cifre absolute o nerealizare a veniturilor în valoare de 171.730 mii lei. Această diminuare se constată pe fondul reducerii încasării veniturilor bugetare față de anul precedent, când valoarea totală a încasărilor a fost de 1.493.404 mii lei, iar gradul de încasare a reprezentat doar 78,6% din prevederile bugetare definitive.

Principalele surse care au influențat reducerea încasărilor la nivelul bugetelor locale au fost sumele primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări, care s-au diminuat, în cifre absolute, de la 273.320 mii lei încasați în anul 2016 la doar 42.151 mii lei în anul 2017.

Ponderea cea mai mare, respectiv 38,4%, din totalul încasărilor în valoare de 1.177.891 mii lei, o au „Sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată” în sumă de 452.731 mii lei. Este urmată de „Cote și sume defalcate din impozitul pe venit”, în valoare de 280.319 lei, care reprezintă 23,8% din totalul veniturilor. Proporție aproximativ egală o au „Subvențiile de la alte nivele ale administrației publice” 19,7%.

Efortul propriu al unităților administrativ teritoriale, format din venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte și alte venituri reprezintă doar 14,5%. Pe lângă ponderea redusă a acestora se constată și un grad redus de colectare. Sunt astfel afectate atât autonomia financiară a unităților administrativ-teritoriale, precum și volumul cheltuielilor care pot fi angajate în scopul realizării obiectivelor administrației publice locale.

În privința cheltuielilor, în anul bugetar auditat 2016, plățile efectuate pe tipuri de unități administrativ teritoriale, se prezintă astfel:

mii lei

Volumul plăților efectuate de ordonatorii de credite aparținând administrației publice locale în anul 2016	
<b>A</b>	<b>1</b>
<b>Total județ, din care:</b>	<b>1.180.873</b>
1.la nivelul județului	248.420
2.la nivelul municipiilor	548.336
3.la nivelul orașelor	130.932
4.la nivelul comunelor	253.185

Tabel nr. 3: Situația privind volumul plăților efectuate de unitățile administrativ teritoriale în anul 2016

Execuția sintetică a cheltuielilor bugetelor locale pe anul 2016 la nivelul județului Hunedoara, este redată în tabelul de mai jos:

mii lei

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate	% plăți din prevederi inițiale	% plăți din prevederi definitive
1.Cheltuieli de personal	374.528	417.465	399.113	106,6	95,6
2.Bunuri și servicii	225.185	320.409	262.201	116,4	81,8
3. Dobânzi	13.306	10.016	8.568	64,4	85,5
4. Subvenții	7.052	13.252	12.342	175,0	93,1
5. Fonduri de rezervă	757	391	0	0,0	0,0
6. Transferuri între unități ale administrației publice	37.875	62.001	58.332	154,0	94,1
7. Alte transferuri	14.546	17.798	12.195	83,8	68,5
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	77.130	86.314	33.302	43,2	38,6
9. Asistență socială	124.299	142.243	133.312	107,3	93,7
10. Alte cheltuieli	26.629	31.031	28.012	105,2	90,3
11.Cheltuieli de capital	218.874	300.720	178.950	81,8	59,5
12. Operațiuni financiare	59.292	61.801	54.546	92,0	88,3
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-	-	-	-	-
<b>CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)</b>	<b>1.179.473</b>	<b>1.463.441</b>	<b>1.180.873</b>	<b>100,1</b>	<b>80,7</b>

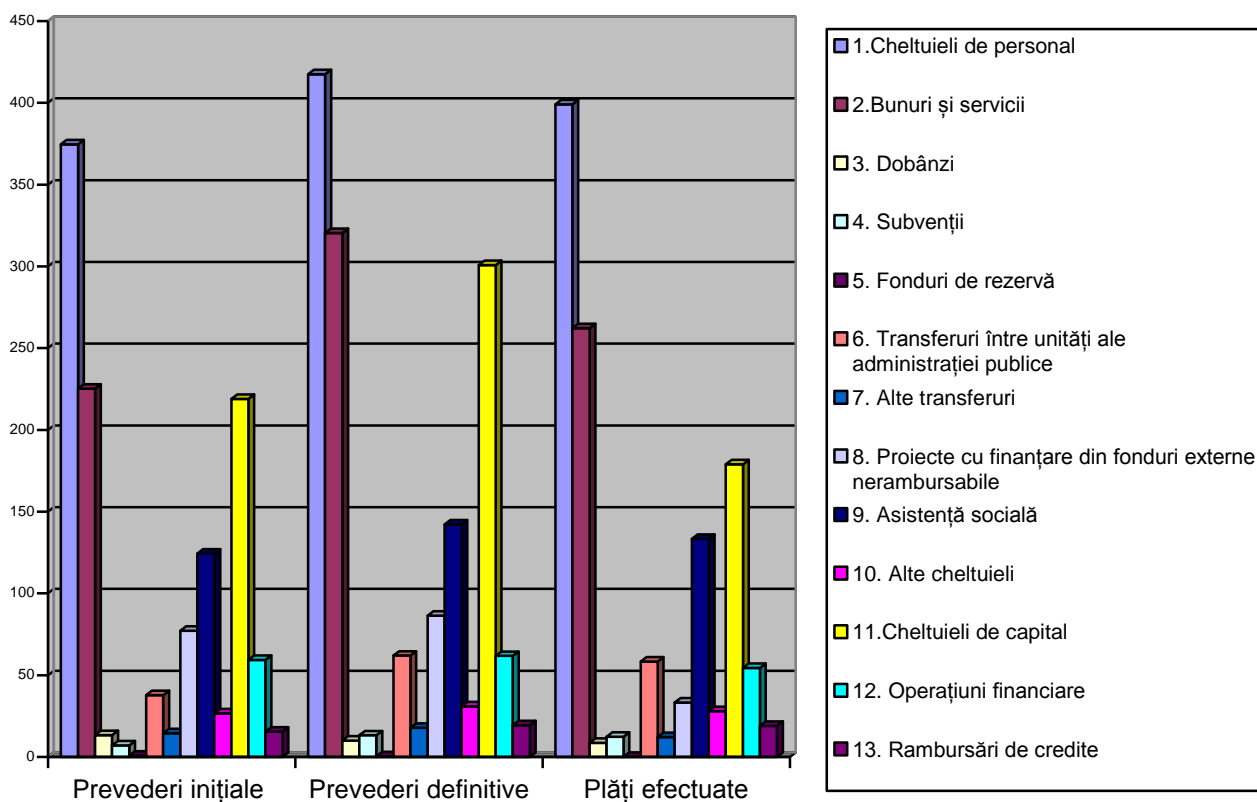
Tabel nr. 4: Execuția bugetară a cheltuielilor bugetelor locale

Plățile efectuate reprezintă 100,1% din prevederile inițiale, având un minim în structură de 43,2% și un maxim de 175,0%. Din creditele bugetare ale ultimului buget aprobat plățile nete reprezintă 80,7%, situându-se între 38,6% și 95,6%.

Procentul cel mai mic al execuției bugetare, la cheltuieli, s-a înregistrat la „Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile”, 38,6% și la „Cheltuieli de capital”, 59,5%, în condițiile în care și „Alte transferuri” au fost executate în proporție de doar 68,5%.

Pe ansamblul execuției se observă în principal că nerealizarea veniturilor (87,3%) a determinat și un grad redus de efectuare a plăților (80,7%).

Prezentarea grafică a cheltuielilor pe structura clasificăției bugetare, efectuate la nivelul unităților administrativ teritoriale în anul 2016, este redată în diagrama de mai jos:



Grafic nr. 3: Execuția bugetară a cheltuielilor bugetelor locale

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

Conform Programului de activitate al Curții de Conturi a României, în anul 2017, Camera de Conturi a județului Hunedoara a avut programate un număr de 40 de acțiuni la entități de subordonare locală din care 24 acțiuni de audit financiar și 16 acțiuni de control. Dintre acestea până la data prezentului raport au fost realizate 37 acțiuni de control/audit, 3 acțiuni fiind în curs de desfășurare.

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

Prezentăm în tabelul următor situația actelor de control/audit încheiate urmare acțiunilor efectuate, precum și a deciziilor emise pentru valorificarea constatărilor consemnate în acestea:

	Total	Audit financiar	din care: Audit de conformitate	Audit al performanței
1. Număr acțiuni desfășurate	40	24	16	-
2. Certificate de conformitate	0	0	-	-
3. Rapoarte de control/audit	37	24	13	-
4. Procese verbale de constatare	24	24	-	-
5. Note de constatare	48	44	4	-
6. Decizii emise	<b>29</b>	<b>21</b>	<b>8</b>	-
7. Măsuri dispuse prin decizii	<b>187</b>	<b>156</b>	<b>31</b>	-

Tabel nr. 5: Situația acțiunilor desfășurate, a actelor de control/audit și valorificare

Concluziile reținute privind planificarea și realizarea acțiunilor/misiunilor de audit/control realizate până la data întocmirii prezentului raport sunt următoarele :

- acțiunile planificate în anul 2017 pentru entități locale sunt în număr de 40, din care 24 acțiuni de audit financiar și 16 acțiuni de control;
- până la data întocmirii prezentului raport au fost finalizate un număr de 37 acțiuni, respectiv 24 acțiuni de audit financiar și 13 acțiuni de control. La data raportului, se află în desfășurare 3 acțiuni de control care au termen de finalizare în luna decembrie;
- gradul de realizare a programului de activitate, pe anul 2017, până la data întocmirii raportului este de 93% (37 acțiuni realizate din totalul de 40 de acțiuni de audit/control planificate)

Ca urmare a acțiunilor de control/audit efectuate, a fost întocmit un număr total de 109 acte, dintre care: 24 rapoarte de audit, 13 rapoarte de control, 24 procese verbale de constatare și 48 note de constatare.

În conformitate cu prevederile Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, în vederea valorificării constatărilor consemnate în actele de control încheiate au fost emise un număr de 29 decizii prin care s-au dispus un număr de 187 măsuri atât pentru înlăturarea neregulilor constatate în activitatea financiar-contabilă și fiscală verificată, cât și pentru stabilirea întinderii și recuperarea prejudiciilor.

Din totalul de 29 decizii emise, un număr de 7 au fost contestate ( 24% din total decizii emise). În urma analizării contestațiilor formulate, până la data prezentului raport au fost emise un număr de 2 încheieri de către comisiile de soluționare a contestațiilor.

Față de cele prezentate în tabelul de mai sus, Camera de Conturi Hunedoara a mai efectuat 98 acțiuni de control care au vizat verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii, fiind întocmite un număr de 98 rapoarte de follow-up. În vederea valorificării acestora au fost emise un număr de 53 decizii de prelungire a termenului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii.

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

Camera de Conturi Hunedoara are în competența de verificare un număr de 276 entități la nivelul unităților administrativ-teritoriale.

În Programul de activitate aprobat pe anul 2017 au fost incluse 40 de acțiuni la un număr de 40 de entități, din care:

- 24 acțiuni la nivelul a 24 ordonatori principali de credite ai unităților administrativ-teritoriale;
- 16 acțiuni de control, din care 4 la nivelul a 4 ordonatori principali de credite, 10 la societăți comerciale cu capital integral sau majoritar al unităților administrativ teritoriale și 2 la asociații beneficiare de fonduri din bugetele locale ale unităților administrativ teritoriale.

Prezentarea sintetică a informațiilor privind categoriile de entități de la nivelul unităților administrativ teritoriale de pe raza județului, existente și verificate, în anul 2017, este redată în tabelul de mai jos:

Categoriile de entități verificate la nivelul unităților administrativ-teritoriale	Entități existente	Entități verificate	%
1.Ordonatori de credite la nivelul unităților administrativ-teritoriale, din care:	219	71	32
1.1. ordonatori principali de credite, din care:	70	28	40
- consilii județene	1	1	100
- municipii	7	5	71
- orașe	7	3	43

- comune	55	19	34
1.2. ordonatori secundari de credite	0	0	0
1.3. ordonatori terțiari de credite, din care:	149	43	29
- verificați prin acțiune distinctă	X	0	X
- verificați odată cu ordonatorul principal de credite	X	43	X
2. Regii autonome de interes local	3	0	0
3. Societăți comerciale de interes local	37	10	27
4. Alte entități	17	2	12
<b>TOTAL</b>	<b>276</b>	<b>83</b>	<b>30</b>

**Tabel nr. 6:** Categoriile de entități publice locale verificate

În vederea realizării programului de activitate aferent anului 2017, Camera de Conturi Hunedoara a verificat 83 entități publice de interes local - inclusiv ordonatori terțiari de credite finanțați din bugetele locale, reprezentând 30% din totalul celor 276 entități de subordonare locală aflate în aria de competență a camerei de conturi. Din totalul celor 83 de entități, au fost verificate:

- 28 entități ai căror conducători au calitatea de ordonatori principali de credite, respectiv un procent de 34%;
- 43 de entități ai căror conducători au calitatea de ordonatori terțiari de credite, care au fost verificați în cadrul misiunilor de audit financiar efectuate la ordonatorii principali de credite, reprezentând un procent de 52% din numărul entităților verificate;
- 10 societăți comerciale de subordonare locală, care reprezintă un procent de 12%;
- 2 asociații beneficiare de fonduri din bugetele locale ale unităților administrativ teritoriale, reprezentând un procent de 2% din totalul entităților verificate.

Ponderea entităților cuprinse în programul de activitate al Camerei de Conturi Hunedoara pe anul 2017 este de 30%, așa cum este prezentat în tabelul de mai sus. Valoarea plăților efectuate la nivelul ordonatorilor de credite verificați este însă de 885.021 mii lei, reprezentând un procent de 75% din totalul plăților efectuate, așa cum este prezentat în tabelul de mai jos:

Unități administrativ teritoriale	Plăți efectuate total	Plăți verificate	Pondere în total plăți (%)
1. Județ	248.420	248.420	100
2. Municipii	548.336	468.384	85
3. Orașe	130.932	66.849	51
4. Comune	253.185	101.368	40
<b>Total județ</b>	<b>1.180.873</b>	<b>885.021</b>	<b>75</b>

Tabel nr. 7 Situația plăților efectuate/verificate la nivelul ordonatorilor principali de credite aparținând administrației publice locale

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

Din acțiunile de audit financiar și control aprobate în programul anual și efectuate, au rezultat abateri de la prevederile legale pe care auditorii publici externi le-au estimat la sumă de 81.704 mii lei, după cum rezultă din tabelul următor:



mii lei

	Estimări abateri constatate	Accesorii	Total estimări
1.Venituri suplimentare	22.500	442	22.942
2.Prejudicii	14.786	116	14.902
3.Abateri financiar-contabile	58.193	0	58.193
<b>Total sume</b>	<b>95.479</b>	<b>558</b>	<b>96.037</b>

Tabel nr. 8: Structura și cuantumul erorilor/abaterilor constatate

Comparativ cu anii precedenți situația veniturilor suplimentare și a veniturilor constatate se prezintă astfel:

mii lei

Anul constatării abaterilor	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar- contabile
2013	7.985	6.096	33.321
2014	1.614	14.585	85.305
2015	1.695	8.286	95.873
2016	18.586	14.143	48.975
2017	22.942	14.902	58.193

Tabel nr. 9: Cuantumul erorilor /abaterilor în perioada 2013-2017

Se constată o creștere atât a veniturilor suplimentare constatate față de cele din anul 2016, cât și a valorii prejudiciilor și a abaterilor financiar contabile constatate.

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

Situația sumelor estimative consemnate în actele de audit/control prin care au fost identificate venituri suplimentare la bugetul general consolidat, prejudicii și abateri financiar-contabile și fiscale, pentru fiecare din entitățile auditate/controlate în anul 2017, este redată în tabelul de mai jos:

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
1. U.A.T.J. Hunedoara		<b>1.446</b>	
- Activitatea proprie		958	
- Teatrul de Artă Deva		384	
- Teatrul Dramatic Ion D. Sîrbu Petroșani		4	
- Biblioteca Județeană Ovid Densușianu		6	
- Agenția de Dezvoltare Economico-Socială a Județului Hunedoara		67	
- Centrul de Pedagogie Curativă Simeria		27	
2. U.A.T.M. Brad	<b>1.405</b>	<b>25</b>	<b>436</b>
- Activitatea proprie	1.405		
- Spitalul Municipal Brad		25	436
3. U.A.T.M. Deva		<b>9.645</b>	<b>13.898</b>
- Activitatea proprie		8.273	13.898
- Centrul Cultural „Drăgan Munteanu”		14	

- Serviciul Public de Întreținere și Gospodărire Municipală Deva		113	
- Serviciul Comunitar de cadastru și Agricultură Deva		216	
- Direcția de Asistență Socială Deva		367	
- Serviciul Public de Poliție Locală Deva		662	
<b>4. U.A.T.M. Hunedoara</b>	<b>156</b>	<b>57</b>	<b>2.381</b>
- Activitatea proprie	135	45	2.326
- Colegiul Național de Informatică „Traian Lalescu”	4	6	
- Liceul Tehnologic „Constantin Bursan”	4	6	
- Colegiul Economic „Emanuil Gojdu”	13	-	55
<b>5. U.A.T.M. Lupeni</b>	<b>5</b>	<b>69</b>	
- Activitatea proprie	5	60	
- Liceul Tehnologic Lupeni		9	
<b>6. U.A.T.M. Petroșani</b>	<b>355</b>		<b>9.582</b>
- Activitatea proprie	282		9.582
- Direcția Administrarea Patrimoniului Public și Privat Petroșani	73		
<b>7. U.A.T.O. Geoagiu</b>	<b>421</b>	<b>413</b>	<b>1.416</b>
- Activitatea proprie	421	413	1.416
<b>8. U.A.T.O. Hațeg</b>	<b>104</b>	<b>45</b>	<b>153</b>
- Activitatea proprie	104	22	153
- Spitalul Orășenesc Hațeg		23	
<b>9. U.A.T.O. Petrila</b>		<b>237</b>	<b>237</b>
- Activitatea proprie		237	237
<b>10. U.A.T.C. Balșa</b>	<b>2</b>		<b>215</b>
- Activitatea proprie	1		163
- Școala Primară Balșa	1		52
<b>11. U.A.T.C. Băcia</b>		<b>99</b>	<b>182</b>
- Activitatea proprie		69	120
- Școala Gimnazială Băcia		30	62
<b>12. U.A.T.C. Buceș</b>	<b>16</b>	<b>14</b>	
- Activitatea proprie	15	14	
- Școala Gimnazială “Ion Buteanu” Buceș	1		
<b>13. U.A.T.C. Burjuc</b>		<b>26</b>	<b>171</b>
- Activitatea proprie		26	
- Școala Primara Burjuc			171
<b>14. U.A.T.C. Certeju de Sus</b>	<b>117</b>		<b>6.714</b>
- Activitatea proprie	115		6.636
- Școala Gimnazială Certeju de Sus	2		78
<b>15. U.A.T.C. Crișcior</b>	<b>648</b>	<b>57</b>	<b>237</b>
- Activitatea proprie	648	57	209
- Liceul Tehnologic Crișan Crișcior			28
<b>16. U.A.T.C. Densuș</b>			
<b>17. U.A.T.C. Gurasada</b>	<b>1</b>		<b>33</b>
- Activitatea proprie			33
- Școala Gimnazială Gurasada	1		
<b>18. U.A.T.C. Ilia</b>	<b>230</b>	<b>318</b>	<b>351</b>
- Activitatea proprie	230	318	351
<b>19. U.A.T.C. Lelese</b>	<b>21</b>	<b>53</b>	<b>42</b>
- Activitatea proprie	21	53	42
<b>20. U.A.T.C. Luncoiu de Jos</b>	<b>239</b>	<b>51</b>	<b>258</b>
- Activitatea proprie	239	51	150
- Școala Gimnazială Luncoiu de Jos			108

21. U.A.T.C. Mărtinești		<b>2</b>	
- Activitatea proprie		2	
22. U.A.T.C. Răchitova	<b>370</b>		
- Activitatea proprie	370		
23. U.A.T.C. Romos	<b>2</b>		<b>332</b>
- Activitatea proprie	1		332
- Școala Gimnazială Romos	1		
24. U.A.T.C. Sălașu de Sus	<b>87</b>		<b>105</b>
- Activitatea proprie	87		105
25. U.A.T.C. Șoimuș		<b>2.188</b>	
- Activitatea proprie		2.188	
26. U.A.T.C. Vețel		<b>19</b>	<b>181</b>
- Activitatea proprie		19	181
27. U.A.T.C. Vorța	<b>600</b>		<b>39</b>
- Activitatea proprie	600		39
28. U.A.T.C. Zam	<b>18</b>		<b>4.540</b>
- Activitatea proprie	18		4.540
29. Asociația Salvital Hunedoara *)	-	-	-
30. Asociația Samaritenii Orăștieni *)	-	<b>2</b>	-
31. S.C. Apa Prod SA *)	<b>18.134</b>	<b>127</b>	<b>1.457</b>
32. S.C. Crișcior Servicii S.R.L.		<b>5</b>	
33. S.C. Gospocerna Lunca Cernii S.R.L.			
34. S.C. Pădurenii Cerbăl S.R.L.			
35. S.C. Prim Transprest Hunedoara S.R.L.		<b>4</b>	
36. S.C. Salubprest Hunedoara S.R.L.	<b>11</b>	-	<b>17</b>
37. S.C. Salubris Total S.R.L.		-	<b>989</b>
38. S.C. Termica Brad S.A.		-	<b>14.227</b>
39. S.C. Termoficare S.A.			
40. S.C. Termoficare Serv S.A.			
<b>Total sume</b>	<b>22.942</b>	<b>14.902</b>	<b>58.193</b>

Tabel nr. 10 Situația sumelor estimate în actele de audit/control

\*) acțiunea se află în procedura de valorificare

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

#### I. Audit financiar

Urmare celor 24 de misiuni de audit financiar efectuate în anul 2017 la unități administrativ teritoriale, au fost consemnate în actele de control încheiate abateri de la legalitate și regularitate, grupate în funcție de principalele obiective din RODAS, după cum urmează:

#### I. a) Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pe anul 2016, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat

Urmare misiunilor de audit financiar efectuate, referitor la elaborarea și aprobarea bugetelor locale, în condiții de echilibru bugetar, la termenele și potrivit prevederilor legale, s-au constatat abateri privind disciplina bugetară, care au determinat identificarea unor venituri suplimentare în valoare de 300 mii lei și au fost identificate nereguli financiar contabile, din care exemplificăm următoarele:

- UATC Vorța, deși nu a avut cheltuieli legate de cofinanțarea singurului proiect pe care îl derula, respectiv „Amenajare drumuri agricole în comuna Vorța”, la nivelul sumelor solicitate, a solicitat și primit de la UATJ Hunedoara, în mod nejustificat, suma de 300 mii lei;

- neconstituirea fondului de rezervă bugetară în limitele prevăzute de Legea nr. 273/2006 a finanțelor publice locale, la UATC Certeju de Sus, UATC Romos, UATC Răchitova și UATM Brad;

- nu a fost aprobat programul minimal și sumele necesare realizării acestuia aferente contractului de management ale managerului Centrului Cultural Drăgan Muntean, nefiind întocmite acte adiționale la acest contract.

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

Cu privire la acest obiectiv au fost constatate nereguli financiar contabile cu impact asupra situațiilor financiare ale entității constând în denaturări ale soldurilor conturilor precum și cazuri în care înregistrările în conturile contabile nu sunt conforme cu normele de reglementare, acestea nefiind corecte și complete, cu impact asupra prezentării unei imagini fidele a poziției financiare precum și a performanței financiare și rezultatului patrimonial și care au condus la reprezentarea nereală a contului de execuție, cuantificate la valoarea totală estimată de **11.339 mii lei**, din care exemplificăm următoarele:

#### **➤ Abateri cu privire la neconcordanța între datele existente în evidențele tehnico operative și cele din contabilitate:**

- în evidența contabilă a UATO Petrila nu este înregistrată contribuția proprietarilor la anveloparea blocurilor, în valoare de 237 mii lei;

- UATC Balșa nu a înregistrat în evidența contabilă suma de 161 mii lei, reprezentând impozite și taxe locale precum și accesorii aferente acestora, sumă care se regăsește în evidența tehnico operativă la finele anului 2016.

➤ **Abateri privind modul de înregistrare a veniturilor**, constatându-se faptul că la nivelul UATC Veșel nu au fost înregistrate în contabilitate veniturile din sponsorizări, respectiv contravaloarea produselor de carieră primite în baza unor contracte de sponsorizare, în valoare de 182 mii lei;

➤ **Abateri privind nestabilirea și neînregistrarea amortizării activelor fixe corporale și necorporale aparținând domeniului privat** au fost identificate în cazul UATC Balșa și UATC Băcia;

#### **➤ Abateri privind organizarea și conducerea contabilității în conformitate cu prevederile legale:**

- UATC Balșa nu conduce evidența contabilă conform prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu completările și modificările ulterioare, înregistrările în contabilitate nu se efectuează cronologic și sistematic, evidența contabilă nu este condusă conform principiului contabilității de angajamente, iar unele active fixe necorporale au fost înregistrate direct pe cheltuieli;

- la UATC Zam evidența patrimoniului nu este condusă distinct pe bunuri aparținând domeniului public și respectiv domeniului privat;

- au fost menținute în mod nejustificat în categoria mijloacelor fixe, bunuri, în valoare de 67 mii lei, care nu mai îndeplinesc condițiile legale pentru a fi încadrate în această categorie, în cazul UATC Criscior și UATC Vorța;

- UATC Burjuc, UATC Gurasada și UATC Veșel nu utilizează contul 411 Clienți în vederea înregistrării facturilor emise reprezentând redevențe/chirii aferente contractelor de închiriere/concesiune încheiate cu persoane fizice și juridice;

- nu au fost constituite provizioane în valoare de 107 mii lei aferente drepturilor salariale câștigate în instanță de către cadrele didactice, care urmează a fi plătite în exercițiile financiare ulterioare, la UATC Balșa și UATM Hunedoara

➤ **Abateri privind organizarea și ținerea la zi a evidenței patrimoniului** care au determinat diminuarea nejustificată a activelor entităților verificate:

- la UATC Sălașu de Sus a fost diminuată în mod nejustificat valoarea obiectivului de investiții „Modernizare străzi în comuna Sălașu de Sus” prin casarea documentațiilor tehnice aferente în valoare de 42 mii lei;

- la UATO Geoagiu nu a fost înregistrată în contabilitate, valoarea de 1.329 mii lei, reprezentând obiectivul de investiții „Sistem de canalizare în satul Bozeș”, această fiind înregistrată în mod eronat, direct pe cheltuieli operaționale privind amortizarea;

- la nivelul UATM Hunedoara nu au fost evaluate și pe cale de consecință nu au fost înregistrate în evidența contabilă, bunuri în valoare de 2.044 mii lei, reprezentând terenuri deținute în baza unor titluri de proprietate. Această abatere se regăsește și la UATC Certeju de Sus, nefiind evaluate și înregistrate în evidența contabilă terenuri în valoare de 6.352 mii lei;

- în cazul UATC Luncoiu de Jos și UATC Burjuc au fost identificate bunuri de natura activelor fixe corporale în valoare de 246 mii lei care nu sunt înregistrate în evidența contabilă;

- neactualizarea inventarului bunurilor care alcătuiesc domeniul public al UATC Certeju de Sus

➤ **Abateri privind reflectarea reală și exactă a operațiunilor financiar contabile în bilanțurile contabile**, fiind consemnat faptul că a fost menținută în mod nejustificat, în soldul contului 467.02 „Creditori ai bugetelor locale”, suma de 95 mii lei achitată de contribuabili, pentru care aceștia nu au solicitat nici restituirea și nici compensarea cu alte obligații în cadrul termenului legal de prescripție de 5 ani, la UATM Hunedoara.

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

➤ **Cu privire la controlul intern managerial s-a consemnat** faptul că nu au fost luate măsuri de organizare și implementare a acestuia, abatere constatată la UATC Romos și UATO Petrila;

➤ **În ceea ce privește controlul financiar preventiv propriu** au fost consemnate abateri privind:

- neactualizarea deciziilor de exercitare a vizei CFPP, nu a fost elaborat cadrul specific al operațiunilor supuse vizei și nu au fost elaborate liste de verificare pentru fiecare operațiune în parte, la UATC Băcia, UATC Burjuc, UATC Luncoiu de Jos, UATC Sălașu de Sus și UATC Zam;

- abateri privind nesupunerea la viza de control financiar preventiv a tuturor operațiunilor asupra cărora este obligatorie exercitarea acestuia au fost constatate la UATC Balșa și UATM Brad.

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

În cadrul acestui obiectiv au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate concretizate în venituri suplimentare cu accesoriile aferente pentru neplata la termen a acestora, estimate în sumă totală de 3.421 mii lei, prejudicii în sumă de 242 mii lei și nereguli financiar contabile în sumă de 907 mii lei, exemplificând astfel:

➤ UATO Geoagiu, prin compartimentul de specialitate, nu a desfășurat activități de inspecție fiscală la contribuabili persoane fizice și juridice, nefiind întocmit și aprobat un program lunar, trimestrial și anual de inspecție fiscală;

➤ la UATM Hunedoara s-a constatat menținerea nejustificată în evidențele contabile a unor creanțe în valoare de 187 mii lei, reprezentând creanțe datorate bugetului local

de către operatori economici radiati din baza de date a Oficiului Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Hunedoara;

➤ au fost constatate abateri cu privire la modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat:

- nu au fost respectate clauzele contractuale privind stabilirea penalităților de întârziere în sumă de 405 mii lei, datorate pentru neplata la termen a chiriei/redevenței aferente unor contracte de închiriere/concesiune încheiate de UATO Geoagiu;

- la UATC Romos s-a constatat neîntocmirea de facturi aferente unui număr de 10 contracte de închiriere pajiști, nu s-a urmărit încasarea chiriei aferente și nu au fost stabilite penalitățile de întârziere aferente, în sumă de 332 mii lei;

- UATM Hunedoara nu a încheiat contracte pentru acordarea accesului pe proprietatea publică cu niciun operator de rețele de comunicații electronice autorizați, subdimensionându-se astfel veniturile nefiscale ale bugetului local cu suma estimată de 133 mii lei;

- UATM Brad nu a urmărit virarea de către operatorul economic Termica Brad SA a valorii reale a supracompensării aferentă subvențiilor pentru păcură acordate din bugetul local, diminuându-se veniturile acestuia cu suma de 1.263 mii lei;

- la UATC Vorța s-a constatat stabilirea eronată a impozitelor pe clădiri și terenuri urmare interpretării eronate a prevederilor Codului Fiscal, rezultând o subdimensionare a veniturilor bugetului local în sumă de 185 mii lei. Această abatere s-a constatat și la UATC Certeju de Sus, urmare stabilirii eronate a zonelor din cadrul localităților, rezultând un impozit pe teren suplimentar în sumă de 48 mii lei precum și la UATC Răchitova unde s-au constatat venituri suplimentare în sumă de 64 mii lei;

- nu a fost stabilit, înregistrat și urmărit în vederea încasării impozitul pe mijloacele de transport, în valoare de 114 mii lei, deținute de o persoană juridică aflată pe raza UATC Vorța;

- au fost acordate facilități fiscale unor persoane fizice și juridice fără existența cererilor întocmite de acestea și a documentelor justificative valabile la data de 31 decembrie a anului fiscal anterior, determinând diminuarea veniturilor bugetului local al UATC Sălașu de Sus, cu suma de 87 mii lei și al UATO Hațeg cu suma de 33 mii lei;

- nu a fost înregistrat, urmărit și încasat impozitul aferent unor terenuri aflate în proprietatea unor asociații posesorale aflate pe raza UATM Brad (141 mii lei) și UATO Geoagiu (16 mii lei);

- nu a fost stabilită, înregistrată, urmărită și încasată taxa pe teren datorată de Regia Publică Locală Ocolul Silvic Valea Hațegului în calitate de administrator al fondului forestier al UATC Răchitova în sumă de 251 mii lei precum și taxa pe teren datorată în baza contractelor de concesiune/inchiriere de persoane juridice care au primit în folosință terenuri din domeniul public și privat al UATC Răchitova, în sumă de 54 mii lei. Această abatere se regăsește și la UATC Criscior, constatându-se venituri suplimentare în sumă de 19 mii lei;

- UATO Hațeg nu a regularizat taxele de autorizare a lucrărilor de construcții finalizate, rezultând astfel venituri suplimentare în sumă de 14 mii lei;

- nu au fost aplicate măsuri de executare silită în vederea recuperării creanțelor la UATC Buceș, UATC Burjuc, UATC Gurasada, UATC Lelese, UATC Luncoiu de Jos, UATC Romos, UATC Vețel, UATM Brad și UATO Hațeg;

- în cazul UATC Criscior s-a constatat neurmărirea realizării veniturilor care decurg din contractele de administrare ale fondului forestier încheiate cu Ocolul Silvic Brad, rezultând astfel venituri suplimentare în sumă de 629 mii lei;

➤ au fost constatate și consemnate abateri referitoare la nedepunerea în termen a încasărilor din impozite și taxe locale la unitățile de trezorerie fiind stabilite penalități de

întârziere aferente în valoare totală de 16 mii lei la UATC Buceș, UATC Sălașu de Sus, UATC Romos și UATC Zam;

#### **I. e) Calitatea gestiunii economico-financiare;**

Urmare misiunilor de audit financiar efectuate până la data de 24.11.2017 la nivelul unităților administrativ-teritoriale, au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate, care au determinat efectuarea unor plăți nelegale în sumă totală de 11.991 mii lei, a unor nereguli financiar contabile în sumă de 18.802 mii lei, respectiv care au condus la identificarea de venituri suplimentare în sumă de 492 mii lei, după cum urmează:

##### **➤ Abateri privind alocarea și utilizarea subvențiilor, transferurilor și a altor forme de sprijin financiar din partea UAT:**

- UATC Lelese a efectuat plăți nelegale în sumă de 21 mii lei, fiind acceptate la plată și decontate unele articole de deviz neexecutate în cadrul obiectivului de investiții „Modernizare DC 117”, obiectiv finanțat din Programul Național de Dezvoltare Locală;

- UATJ Hunedoara a acordat premii în sumă de 142 mii lei veteranilor de război, în baza unui contract de asociere aprobat de Consiliul Județean Hunedoara, prin care se prevedea realizarea în comun a unei acțiuni de interes județean, precum și 7 mii lei reprezentând premii acordate unor persoane cărora le-a fost conferit titlul de cetățean de onoare, contrar prevederilor legale. Această abatere se regăsește și la UATO Hațeg fiind acordate sume în valoare de 5 mii lei pentru premiarea unor sportivi care nu au obținut rezultate la concursuri naționale și internaționale;

- UATM Deva a efectuat plăți nelegale în valoare de 77 mii lei, reprezentând decontarea unor intrări gratuite la SC Aqualand SRL Deva, pentru persoane care nu mai îndeplinesc condițiile pentru acordarea acestor gratuități;

##### **➤ Abateri privind angajarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de personal:**

- Teatrul de Artă Deva a efectuat cheltuieli de personal nelegale, în sumă de 357 mii lei, fiind încheiate contracte civile cu diverse persoane fizice fără a se ține cont de faptul că munca prestată de acestea nu se încadrează în categoria activităților independente, așa cum sunt acestea prevăzute în Codul fiscal;

- la UATJ Hunedoara au fost constatate abateri cu privire la stabilirea eronată a drepturilor salariale ale administratorului public, în perioada 2014 – 30 mai 2017 nivelul salariului de bază al acestuia, calculat prin adăugarea claselor de salarizare suplimentare aferente calității de membru în echipele de proiecte finanțate din fonduri comunitare nerambursabile postaderare, și respectiv a sporului pentru condiții periculoase sau vătămătoare, a fost stabilit peste limita maximă a indemnizației președintelui consiliului județean Hunedoara, contrar prevederilor legale în vigoare. Valoarea sumelor acordate nelegal este de 84 mii lei;

- au fost consemnate abateri cu privire la efectuarea de cheltuieli de personal care exced nivelul de salarizare prevăzut în reglementările privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, în cazul personalului detașat din cadrul unor societăți comerciale cu capital privat, la UATJ Hunedoara (76 mii lei) și la Agenția de Dezvoltare Economică a Județului Hunedoara (32 mii lei);

- a fost constatată efectuarea de cheltuieli de personal nelegale, fiind stabilite salarii de bază la nivel maxim în plată pentru anumite categorii de personal prin asimilare cu salariile personalului care își desfășoară activitatea în alte condiții, respectiv cu ale personalului cu atribuții privind administrarea creanțelor fiscale, la UATM Deva (1.368 mii lei), Serviciul Comunitar pentru Cadastru și Agricultură (217 mii lei), Poliția Locală Deva (662 mii lei) și Direcția de Asistență Socială Deva (367 mii lei);

- a fost constatată stabilirea eronată a sporului de control financiar preventiv propriu fiind determinat un prejudiciu de 12 mii lei adus bugetului UATC Burjuc;

- la Spitalul Orășenesc Hațeg s-a constatat acordarea nelegală a sporului de confidențialitate în sumă de 23 mii lei, consilierului juridic;
- UATO Petrila a efectuat cheltuieli de personal nelegale, în sumă de 192 mii lei reprezentând majorarea salariilor pentru un număr de 9 persoane membre în echipa de proiect „Reabilitare și modernizare străzi în orașul Petrila” pe o perioadă de un an după finalizarea acestuia;
- cuantumul indemnizației de ședință a consilierilor locali ai UATO Petrila a fost stabilit eronat, fiind mai mare decât cel stabilit legal determinând prejudicierea bugetului local cu suma de 45 mii lei ;

➤ **Abateri privind stabilirea eronată a obligațiilor fiscale aferente veniturilor din salarii**

- UATM Lupeni nu a stabilit, declarat și virat impozitul pe veniturile realizate de doi salariați, în sumă de 5 mii lei ;
- UATO Hațeg nu a stabilit, declarat și virat contribuții de asigurări sociale și fondul de șomaj aferente indemnizațiilor de ședință ale consilierilor locali, în sumă de 58 mii lei.
- la UATC Băcia, UATC Mărtinești, UATC Vețel și UATM Lupeni s-a constatat nerecuperarea de la FNUASS a indemnizațiile pentru incapacitate temporară de muncă plătite angajaților care depășesc valoarea contribuțiilor lunare, constatându-se prejudicii în sumă de 20 mii lei ;
- nu au fost respectate prevederile legale privind stabilirea, declararea și virarea contribuțiilor de asigurări sociale aferente drepturilor salariale câștigate în instanță de către personalul didactic din învățământul de stat, acestea nefiind stabilite la nivelul celor aferente perioadelor la care se referă aceste drepturi. Au fost constatate astfel venituri suplimentare aferente bugetului consolidat în sumă de 4 mii lei la UATC Bașa, UATC Buceș și UATC Gurasada.

➤ **Abateri privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare cu nerespectarea prevederilor legale** au fost constatate și consemnate, după cum urmează:

- UATM Hunedoara a achiziționat servicii în valoare de 45 mii lei, reprezentând asistență tehnică pentru utilizare aplicații contabilitate și buget, constând în asistență tehnică telefonică, verificări și corelații între datele din aplicațiile beneficiarului și cele din raportările către finanțe, în condițiile în care potrivit organigramei și statutului de funcții aprobat al aparatului de specialitate al Primarului municipiului Hunedoara, la nivelul acestuia exista o direcție economică și serviciul buget finanțe contabilitate, ocupate pe toată perioada supusă auditării cu personal de specialitate. Constatări similare au fost consemnate și în actele de control încheiate la UATC Buceș (7mii lei), UATC Lelese (6 mii lei) și UATO Geoagiu (6 mii lei);
- UATM Deva a efectuat cheltuieli nelegale în valoare de 609 mii lei, reprezentând servicii de montare/demontare ornamente pentru sărbători de iarnă peste limitele legale și contractuale;
- au fost anagajate, lichidate, ordonanțate și plătite contrar prevederilor legale, servicii de inventariere contractate și nefinalizate în valoare de 79 mii lei, la UATM Deva;
- tot la UATM Deva a fost constatată efectuarea unor cheltuieli în valoare de 2.022 mii lei cu privire la modul de derulare a contractului delegare a gestiunii prin concesiune a serviciului de iluminat public, constatându-se faptul că decontarea serviciilor se face în baza unor comenzi care nu poartă viză de control financiar preventiv, fără a se menționa cu exactitate locația, precum și în ce constă deficiența;



- UATM Deva a aprobat majorarea tarifelor privind activitatea de salubritate, luând în considerare investiții suplimentare mai mari față de cele care rezultă din documentele prezentate de operatorul economic, în urma derulării contractului acesta urmând a încasa nejustificat suma de 5.755 mii lei, corespunzătoare cantităților programate prin contract la activitățile specifice serviciului public de salubritate;

- UATO Geoagiu a efectuat cheltuieli nelegale în valoare de 155 mii lei, reprezentând servicii culturale decontate fără a avea la bază documente justificative din care să reiasă activitățile prestate;

- au fost acceptate la plată accize, în valoare de 14 mii lei, aferente gazului metan furnizat unor unități de învățământ din cadrul UATC Băcia și UATM Hunedoara, desi acestea sunt scutite conform legii la plata acestora;

- UATC Luncoiu de Jos a decontat lucrări de organizare de șantier în valoare de 48 mii lei, deși acestea nu se regăsesc realizate faptic;

- UATO Geoagiu a decontat lucrări peste valoarea contractului aferente obiectivului de investiții „Amenajare teren de sport, teren de joacă și recreere, sat Gelmar” în sumă de 40 mii lei;

-UATC Lelese a efectuat cheltuieli nejustificate cu reparațiile în sumă de 7 mii lei, reprezentând articolul de deviz reprofilare drumuri decontat dublu;

- la UATC Criscior s-a constatat acordarea nelegală a unor prime salariaților, în sumă de 31 mii lei;

➤ **Abateri privind utilizarea fondurilor pentru cheltuieli care nu sunt conforme cu scopul, obiectivele și atribuțiile entităților verificate** au fost constatate:

- la UATM Deva au fost achitate cheltuieli de judecată și penalități de întârziere în sumă de 1.636 mii lei către SC Salubritate SA Deva, în baza unei sentințe a Tribunalului Hunedoara, urmare tardivității recursului formulat de către Municipiul Deva;

- Serviciul Public de Întreținere și Gospodărire Municipală Deva a achiziționat un tractor în valoare de 113 mii lei care nu poate fi înregistrat pentru a circula pe drumurile publice, neîndeplinind condițiile legale pentru a se întocmi cartea de identitate a acestuia;

- din bugetul Centrului de Pedagogie Curativă Simeria au fost suportate cheltuieli în valoare de 27 mii lei, reprezentând utilități aferente unor clădiri aflate în administrare dar care nu sunt folosite în scopul și în interesul instituției;

➤ **Abateri privind modul de efectuare a operațiunii de inventariere și a valorificării rezultatelor acesteia:**

- nu a fost efectuată inventarierea tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, nefiind inventariate imobilizările corporale în curs de execuție, creanțele și datoriile la UATC Balșa, UATC Băcia, UATC Buceș, UATC Burjuc, UATC Criscior, UATC Gurasada, UATC Luncoiu de Jos, UATC Romos, UATC Buceș, UATC Zam, Centrul Județean de Resurse și Asistență Educațională Hunedoara, Centrul Cultural Drăgan Muntean Deva, UATM Hunedoara, UATM Lupeni;

➤ **Abateri privind neefectuarea reevaluării tuturor elementelor patrimoniale** au fost consemnate în actele de control încheiate la UATC Răchitova, UATC Zam și Colegiu Național de Informatică Traian Lalescu Hunedoara.

➤ **Abateri privind nerespectarea prevederilor legale privind formarea și gestionarea datoriei publice** au fost constatate la UATC Luncoiu de Jos care nu a supus avizului prealabil al Comisiei de autorizare a împrumuturilor locale, contractul de leasing financiar pe care îl are în derulare, în sumă de 75 mii lei;

➤ **Abateri privind scoaterea din funcțiune a activelor corporale** au fost consemnate la UATM Deva, constatându-se faptul că scoaterea din funcțiune, respectiv valorificarea unor ornamente și figurine de sărbători precum și a componentelor unor locuri de

joacă în valoare de 1.940 mii lei, a fost efectuată direct prin casare, fără a fi parcurse etapele premergătoare.

➤ **Abateri privind achizițiile publice au fost constatate la UATM Brad** privind obiectivul de investiții „Compartiment primire urgențe prin Extindere Spital Municipal Brad”, după cum urmează:

- au fost achiziționate lucrări suplimentare în valoare de 142 mii lei, contrar prevederilor legale;
- nu au fost stabilite penalități de întârziere pentru nejustificarea până la finele anului 2015 a avansului acordat pentru acest obiectiv de investiții;
- au fost vizate de către dirigintele de șantier, lucrări în valoare de 293 mii lei, pentru domenii/subdomenii pentru care acesta nu era autorizat, conform legii

## **II. Audit de conformitate (control)**

La nivelul administrației publice locale s-au desfășurat conform programului de control/audit aprobat pentru anul 2017 un număr de 16 (șaisprezece) misiuni de audit de conformitate dintre care:

- zece (10) la societăți comerciale cu capital integral al unităților administrativ teritoriale, având ca obiectiv controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al UAT;
- două (2) la unități administrativ teritoriale, având ca obiectiv controlul legalității contractării sau garantării, precum și a utilizării și rambursării finanțărilor rambursabile;
- două (2) la unități administrativ teritoriale, având ca obiectiv controlul respectării prevederilor legale privind formarea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor bugetelor locale;
- două (2) la asociații care sunt beneficiare de fonduri publice, având ca obiectiv controlul fondurilor alocate din bugetele locale pentru

### **II.1 Urmare acțiunilor de control efectuate la societățile comerciale cu capital integral al unităților administrativ teritoriale s-au constatat următoarele:**

#### **a) Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare așa cum sunt stabilite prin reglementările contabile în vigoare**

Au fost constatate abateri privind neînregistrarea în conturile speciale în afara bilanțului, a unor bunuri, primite în administrare/comodat, la SC Salubris Total SRL Băița (984 mii lei) și SC Termica Brad SA (13.546 mii lei)

#### **b) Modul de stabilire, evidentiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat**

- la SC Salubprest Hunedoara SRL au fost constatate venituri suplimentare în valoare de 10 mii lei, urmare aplicării procentului eronat (diminuat cu 0,01%) pentru calculul penalităților aferente debitelor restante;
- la SC Salubris Total SRL Băița, au fost constatate abateri generatoare de venituri suplimentare în sumă de 41 mii lei, reprezentând servicii de salubritate prestate și neînregistrate în contabilitatea entității, care în mod eronat înregistrează în contabilitate veniturile obținute numai la momentul încasării acestora;

### **c) Evaluarea sistemelor de management și control intern, a modului de implementare a acestora și legătura de cauzalitate între rezultatele acestei evaluări și deficiențele constatate**

- controlul intern managerial nu a fost organizat și implementat în totalitate la SC Salubris Total SRL Băița și SC Termica Brad SA

- nu a fost organizat controlul financiar preventiv propriu în cazul a trei (3) societăți comerciale respectiv SC Criscior Servicii SRL, SC Gospocerna Lunca Cernii SRL și SC Salubprest Hunedoara SRL

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

Principalele constatări consemnate în cadrul acestui obiectiv sunt următoarele:

➤ **Abateri privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare în concordanță cu prevederile legii bugetare și cu destinația stabilită** din care au rezultat prejudicii în sumă de 9 mii lei:

- SC Prim Transprest Hunedoara SRL a efectuat cheltuieli în sumă de 4 mii lei fără existența documentelor justificative întocmite conform legii care să ateste exactitatea și realitatea sumelor datorate, reprezentând servicii de asistență juridică în vederea realizării măsurilor de implementare, menținere și aplicare a managementului calității;

- SC Criscior Servicii SRL a efectuat cheltuieli cu carburanții în valoare de 5 mii lei, fără ca acestea să aibă legătură cu activitatea desfășurată;

- SC Salubris Total SRL Băița nu a întocmit programul anual al achizițiilor publice;

➤ **Abateri privind achizițiile publice**

- nu au fost constituite garanții de bună execuție în valoare de 681 mii lei conform prevederilor legale și contractuale, aferente contractului de achiziție păcură ușoară, derulat de SC Termica Brad SA

**II.2 Urmare celor 2 (două) acțiuni de control privind legalitatea contractării sau garantării, precum și a utilizării și rambursării finanțărilor rambursabile** efectuate la UATC Densuș și UATC Șoimuș au fost constatate următoarele:

### **a) Utilizarea împrumuturilor**

În cadrul acestui obiectiv au fost constatate abateri la UATC Șoimuș, cauzatoare de prejudicii în valoare de 1.575 mii lei, după cum urmează:

- au fost achiziționate 300 bucăți contoare apă rece și alte materiale specifice bransamentelor de apă, în valoare de 40 mii lei, în condițiile inexistenței unui proiect tehnic și a înscrierii obiectivului în lista de investiții în vederea aprobării de către consiliul local;

- au fost decontate lucrări în valoare de 1.535 mii lei, în condițiile în care documentele care atestă lucrările executate și serviciile prestate nu au fost vizate pentru „Bun de plată” de ordonatorul de credite, așa cum prevede legea, iar actele justificative anexate facturii prezentate au fost întocmite fără respectarea dispozițiilor legale, în sensul că Notele de lucrări suplimentare și notele de renunțare la anumite lucrări, nu au fost certificate/semnate de către proiectant și nu au fost aprobate de către autoritatea contractantă.

### **b) Rambursarea împrumuturilor și plata dobânzilor, comisioanelor și a costurilor aferente**

- la UATC Șoimuș, s-a constatat că rambursarea ratelor scadente, plata dobânzilor și a comisioanelor aferente contractelor de credit, s-a efectuat cu depășirea termenului scadent, fapt ce a generat plata de dobânzi penalizatoare în sumă de 3 mii lei.

### **c) Înregistrarea și raportarea datoriei publice**

- UATC Șoimuș nu conduce contabilitatea analitică a împrumuturilor contractate, pe fiecare contract de împrumut în parte;
- UATC Densuș nu are înființat și nu menține registrul de evidență al datoriei publice locale și nu a fost nominalizată prin hotărârea consiliului local persoana împuternicită cu aceste atribuții, în conformitate cu prevederile legale în domeniu.

**II.3) Urmare celor 2 (două) acțiuni de control privind respectarea prevederilor legale privind formarea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor bugetelor locale efectuate la UATM Petroșani și UATC Ilia, au fost constatate abateri, grupate în funcție de obiectivele principale ale acțiunii, după cum urmează:**

### **a) Fundamentarea și realizarea programelor de încasare a veniturilor bugetului local**

În cadrul acestui obiectiv s-a constatat că UATC Ilia nu a estimat veniturile la nivelul lor real, bazat pe constatarea, evaluarea și inventarierea materiei impozabile și a bazei de impozitare în funcție de care se calculează impozitele și taxele aferente, fapt ce a dus la nefundamentarea corespunzătoare a prevederilor bugetare pe anul 2016.

### **b) Organizarea și conducerea contabilității veniturilor bugetului autorității administrativ teritoriale în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr. 82/1991, republicată și a O.M.F.P. nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestora**

Principalele constatări consemnate în cadrul acestui obiectiv sunt următoarele:

- Abateri privind neconcordanța datelor între evidența contabilă și cea fiscală au fost constatate la UATM Petroșani, nefiind asigurată concordanța între obligațiile restante pe categorii de venituri, raportate prin situațiile financiare și evidența tehnico- operativă. Astfel, în situațiile financiare au fost raportate creanțe mai mici față de cele din evidența tehnico operativă în valoare de 2.187 mii lei;
- nerefectarea în situațiile financiare întocmite la 31.12.2016 de către UATM Petroșani a veniturilor de încasat reprezentând accesorii în valoare de 5.135 mii lei, stabilite pentru neachitarea sau achitarea cu întârziere a impozitelor și taxelor locale;
- abateri privind menținerea în evidența analitică pe plătitor și în evidența contabilă sintetică și analitică unor obligații fiscale, în valoare de 2.264 mii lei, ale contribuabililor radiati de la Oficiul Registrului Comerțului au fost constatate atât la UATM Petroșani cât și la UATC Ilia;
- UATM Petroșani are înregistrate în evidența contabilă suprasolviri în sumă de 261 mii lei pentru care dreptul contribuabililor, persoane fizice și juridice, de a solicita restituirea sau compensarea cu alte obligații se află în afara termenului legal de prescripție prevăzut de lege;

### **c) Activitatea de constatare și impunere a veniturilor datorate bugetului local**

- UATC Ilia a stabilit taxa de salubritate aferentă anului 2016 la un nivel mai mic față de cel al cheltuielilor înregistrate și achitate furnizorului de servicii de salubritate, în sumă de 150 mii lei;
- UATC Ilia a efectuat scăderi din evidența contabilă și tehnico operativă a sumei de 21 mii lei, reprezentând amenzi, fără a avea la bază documente justificative legal întocmite;

- UATC Iliu nu a stabilit, înregistrat, urmărit și încasat impozitul pe terenurile aflate în proprietatea diverselor asociații composesorale, fiind stabili un volum de venituri suplimentare în sumă de 52 mii lei;
- UATM Petroșani nu a stabilit, înregistrat, urmărit și încasat venituri cuvenite bugetului local pentru exploatarea unor bunuri proprietate publică și privată aparținând Municipiului Petroșani, fiind constatate venituri suplimentare în valoare de 73 mii lei;
- Nu au fost stabilite, înregistrate, urmărite și încasate venituri ale UATM Petroșani, reprezentând impozit pe clădiri și impozit pe teren, în valoare de 21 mii lei;

**d) Urmărirea încasării creanțelor bugetului local și stingerea creanțelor fiscale prin aplicarea măsurilor de executare silită în conformitate cu prevederile Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;**

În cazul UATC Iliu au fost constatate abateri în valoare de 318 mii lei reprezentând impozite/taxe pe clădiri, teren și impozite asupra mijloacelor de transport precum și amenzi pentru care dreptul de a cere executare silită este prescris.

În anul 2017, la nivelul Camerei de Conturi Hunedoara au fost întocmite 8 procese verbale de constatare și sancționare a contravențiilor pentru încălcarea prevederilor Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale și a OG nr.80/2001 privind stabilirea unor normative de cheltuieli pentru autoritățile administrației publice și instituțiile publice. Quantumul amenzilor acordate a fost între 250 lei și 5.000 lei. Dintre acestea 6 au fost achitate, în sumă totală de 15.250 lei.

**Punctul de vedere al entităților verificate în ceea ce privește abaterile consemnate în actele de control/audit:**

- reprezentanții entităților verificate au prezentat în general puncte de vedere pertinente față de constatările consemnate în actele de control întocmite. Există și situații în care punctele de vedere ale acestora nu sunt întemeiate legal, motivele invocate fiind lipsa de personal sau/și necunoașterea prevederilor legale în domeniu;
- în anul 2017 au fost formulate obiecțiuni la actele întocmite, de către 8 UAT -uri și 2 societăți comerciale de subordonare locală și, până la data prezentului raport au fost formulate 7 contestații împotriva deciziilor emise de camera de conturi din care 2 au fost soluționate, restul fiind în termen de soluționare;
- totodată, în timpul acțiunilor de control/audit conducătorii entităților au luat măsuri în vederea recuperării prejudiciilor și a veniturilor suplimentare constatate de echipele de control precum și pentru remedierea neregulilor financiar- contabile constatate, astfel:
  - au fost recuperate prejudicii în sumă de 6 mii lei;
  - au fost încasate venituri suplimentare în sumă de 430 mii lei;
  - au fost înlăturate, prin măsuri operative, 12 nereguli din activitate financiar-contabilă controlată, pentru acestea nemaifiind stabilite măsuri prin decizii.
- în general, entitățile au în vedere recomandările anterioare ale camerei de conturi, existând însă și abateri cum ar fi inventarierea patrimoniului care se constată în mod continuu.

**IV. Concluzii și recomandări**

Camera de conturi, analizând structura organizatorică a entităților auditate/controlate a constatat că entitățile nu și-au creat suficiente pârgii de control, prin organizarea și implementarea controlului intern managerial, auditului intern și controlului financiar preventiv, în vederea eliminării tuturor erorilor sau preîntâmpinării producerii unor prejudicii. Aceasta stare de fapt s-a produs fie ca urmare a constrângerilor bugetare, fie a necunoașterii tuturor prevederilor legale. Nu există astfel:

- compartimente sau persoane specializate în executare silită, fapt ce a dus la neîncasarea veniturilor și stabilirea eronată a acestora în buget;
- compartimente de achiziții publice, fapt ce a dus la întocmirea planurilor anuale de achiziții neconforme cu nevoile entităților și nu au stat la baza fundamentării cheltuielilor bugetare.

Raportul întocmit consemnează o serie de nereguli în realizarea veniturilor bugetare, în angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor publice, cât și în ceea ce privește situația unor elemente patrimoniale, evidențiate sau nu în contabilitate, reevaluate sau nereevaluate, pentru înlăturarea cărora se recomandă:

- întocmirea realistă, cu respectarea întocmai a reglementărilor legale și pe baza inventarierii masei impozabile a bugetelor de venituri și cheltuieli;
- inventarierea și reevaluarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ - teritorial deținut de aceste entități, cu referire mai ales la terenuri și clădiri;
- inițierea procedurilor legale pentru actualizarea inventarului bunurilor aparținând domeniului public, astfel încât valoarea și structura acestuia să reflecte realitatea;
- implementarea controlului intern/managerial și utilizarea efectivă în actul de management a rezultatelor și recomandărilor formulate de aceste structuri;
- intensificarea activității de inspecție fiscală, activitate menită să constate realitatea declarațiilor depuse de către contribuabilii persoane fizice sau juridice, precum și a modului de plată în termen a creanțelor fiscale sau nefiscale ale bugetelor locale;
- întocmirea de proiecte și implicit atragerea de fonduri nerambursabile de la UE sau din alte surse;
- utilizarea mai intensă a programelor informatice care să gestioneze contractele de închiriere sau concesiune, care să calculeze în timp real penalitățile convenite bugetelor locale în funcție de data plății chiriei/redevenței;
- interconectarea calculatoarelor din primărie, astfel încât ordonatorii principali să urmărească în timp real încasările din creanțe fiscale sau nefiscale, în comparație cu drepturile constatate rezultate din aplicarea Codului fiscal sau a contractelor în care primăriile sunt parte;
- ridicarea nivelului de pregătire profesională a personalului, mai ales în cazul unităților administrativ - teritoriale, având în vedere că multe dintre notele de relații consemnează drept cauză a producerii unor nereguli, necunoașterea sau interpretarea eronată a unor reglementări legale.
- angajarea de personal de specialitate juridică, în cazul unora dintre unitățile administrativ - teritoriale, dar și a unor agenți economici locali, care nu au salariați cu această specialitate și nu pot efectua eficient activitatea de urmărire și executare silită, ori nu sunt reprezentate în instanțe, fapt ce poate conduce la pierderea unor cauze, cu impact asupra bugetelor;
- numirea în organismele de conducere ale agenților economici locali a unor persoane competente, în măsură să gestioneze banul public cu economicitate, eficacitate și eficiență.