



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI TIMIȘ

Timișoara, Bulevardul Republicii nr.12, Cod 300004
Telefon: +(40) 256.490.833; Fax: +(40) 256.499.869
Website: www.curteadeconturi.ro, E-mail: cctimis@rcc.ro

RAPORT PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2016

la nivelul județului Timiș

I. Prezentare generală

1. Sfera și competențele de activitate

Camera de Conturi Timiș, structură teritorială a Curții de Conturi a României, și-a desfășurat activitatea în anul 2017 potrivit competențelor prevăzute de Constituția României, Legea nr. 94/1992, republicată, normele și regulamentele Curții de Conturi a României, precum și a Programului de activitate aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 275 din 28 iulie 2016, exercitând funcția de control, prin proceduri de audit public extern asupra modului de formare, administrare și întrebuințare a resurselor financiare ale unităților administrativ - teritoriale, precum și asupra modului de administrare a patrimoniului public și privat al unităților administrativ – teritoriale, de către instituțiile publice, regiile autonome, companiile și societățile naționale.

Din această perspectivă, a bugetelor publice locale, activitatea Camerei de Conturi Timiș a urmărit, în principal, verificarea modului de formare, de administrare și de întrebuințare a resurselor financiare ale bugetelor locale, precum și modul de gestionare a patrimoniului public al unităților administrativ-teritoriale din cadrul județului. De asemenea, prin acțiunile desfășurate de audit/control, Camera de Conturi a Județului Timiș a avut ca obiectiv obținerea și furnizarea de informații reale și obiective privind legalitatea, eficiența și transparența utilizării fondurilor publice.

Prezentul raport prezintă în sinteză constatările, concluziile și recomandările consemnate în actele de constatare încheiate ca urmare a acțiunilor de audit/control desfășurate de Camera de Conturi la ordonatorii de credite ai unităților administrativ-teritoriale din județul Timiș, precum și la societățile comerciale din subordinea acestora, fiind instrumentul prin care rezultatele acțiunilor de audit/control referitoare la finanțelor publice locale, devin accesibile părților interesate.

În conformitate cu prevederile art. 4 alin. (3) și ale art. 38 alin. (2) din Legea nr. 94/1992, republicată, Camera de Conturi a Județului Timiș înaintează raportul autorităților publice deliberative ale unităților administrativ-teritoriale de pe raza județului.

2. Domeniul supus auditării

Informații privind execuția bugetelor componente ale bugetului general centralizat al unităților administrativ-teritoriale (BGCUAT) pe ansamblul județului Timiș pentru anul 2016, potrivit datelor centralizate de către Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara, se prezintă astfel:

	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	mii lei Excedent/ Deficit
1. Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, județelor	2.399.687	2.245.449	154.238
2. Bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii	393.445	389.134	4.311
3. Bugetele creditelor externe	28	28	0
4. Bugetele creditelor interne	31.061	30.830	231
5. Bugetele fondurilor externe nerambursabile	623	1.509	-886

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

Nivelul resurselor publice mobilizate prin bugetele componente ale bugetului general consolidat determină, în mod implicit, și situația indicatorului de cheltuieli bugetare. Drept consecință, cheltuielile bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județului și a bugetului instituțiilor publice și a activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii înregistrează ponderea principală de 98,8% în totalul cheltuielilor publice ale bugetului general consolidat.

Analiza rezultatului execuției bugetului general centralizat al județului Timiș reflectă înregistrarea de excedente bugetare în cazul bugetelor locale ale unităților administrativ-teritoriale în valoare de 154.238 mii lei, în cazul bugetelor locale ale instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii în valoare de 4.311 mii lei, în cazul bugetelor creditelor interne în valoare de 231 mii lei, iar în cazul bugetelor fondurilor externe nerambursabile reflectă deficit bugetar în valoare de 886 mii lei.

Doar în cazul bugetelor creditelor externe nu s-a înregistrat nici excedent, dar nici deficit, din cauza egalizării veniturilor bugetare respective cu cheltuielile bugetare aferente.

Informații privind execuția sintetică a veniturilor și cheltuielilor bugetelor locale pe anul 2016 agregate pe ansamblul județului Timiș, respectiv totalitatea bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și bugetul propriu al județului Timiș, așa cum sunt definite de Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare (pct.1 din tabelul de mai sus), potrivit datelor furnizate de Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara, sunt redate în cele ce urmează:

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări	% încasări din prevederi inițiale	% încasări din prevederi definitive
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	405.858	464.542	413.819	102,0	89,1
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	859.238	897.231	837.611	97,5	93,4
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	564.127	646.039	631.202	111,9	97,7
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	201.133	464.222	432.437	215,0	93,2
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	207.250	183.686	84.618	40,8	46,1
VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)	2.237.606	2.655.720	2.399.687	107,2	90,4

Din analiza indicatorilor economico-financiari privind execuția veniturilor bugetelor locale pe ansamblul județului Timiș, se constată că volumul total al veniturilor bugetelor locale în anul 2016 s-a cifrat la 2.399.687 mii lei, ceea ce reprezintă 107,2 % din nivelul prevederilor inițiale, iar 90,4 % din volumul prevederilor definitive, reținându-se o încasare a veniturilor situată între nivelul previzionat inițial și definitiv, cauzată de fundamentarea pe baze nereale a veniturilor în procesul de evaluare bugetară.

Examinând structura execuției veniturilor bugetare, rezultă că veniturile din cotele și sumele defalcate din impozitul pe venit, dețin o pondere de 34,9 % în totalul veniturilor realizate, în timp ce și sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată au o pondere de 26,3 %, și respectiv, subvențiile de la alte nivele ale administrației publice locale dețin o pondere de 18,0%, iar impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte și alte venituri, 17,2 % din veniturile totale ale bugetului centralizat la nivelul județului Timiș. În ceea ce privește sumele primite de la U.E. și alți donatori în contul plăților efectuate, acestea dețin o pondere de 3,5 % din veniturile totale realizate.

Veniturile încasate la nivelul unităților administrativ teritoriale, în anul 2016, au provenit în cea mai mare parte din alocații de la bugetul de stat - sub forma sumelor defalcate din taxa pe valoarea adăugată, cote și sume defalcate din impozitul pe venit și subvenții, reprezentând 79,2% din veniturile totale realizate, în timp ce veniturile proprii din impozite, taxe, contribuții, vărsăminte și alte venituri și sumele primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări au reprezentat doar 20,8% din totalul veniturilor încasate la bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și bugetul propriu al județului Timiș.

Nerealizarea prevederilor bugetare definitive la venituri s-a datorat, în principal, neîncasării veniturilor proprii la nivelul prevederilor – ponderea redusă a veniturilor proprii în totalul veniturilor încasate pune în evidență insuficienta preocupare a autorităților publice locale pentru stabilirea resurselor bugetare proprii și pentru urmărirea încasării acestora pe parcursul execuției bugetare, încasările reprezentând doar 89,1% din prevederile definitive, fiind în ușoară creștere față de anul precedent (86,1%).

Analizând datele de execuție ale veniturilor bugetelor locale pe anul 2016, se pot desprinde următoarele concluzii:

- cele mai importante încasări de venituri bugetare au fost înregistrate la cotele și sumele defalcate din impozitul pe venit în sumă absolută de 837.611 mii lei și la sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată, care s-au cifrat la nivelul sumei de 631.202 mii lei;
- gradul de dependență a bugetului centralizat al județului Timiș, față de bugetul consolidat al statului este semnificativ;
- gradul de colectare a impozitelor și taxelor, în procent de 89,1%, față de prevederile definitive, ceea ce reprezintă o creștere în raport cu execuția bugetară anterioară când s-a înregistrat o pondere de 86,1%.

Într-o prezentare grafică, structura veniturilor bugetelor locale în anul 2016 se prezintă astfel:

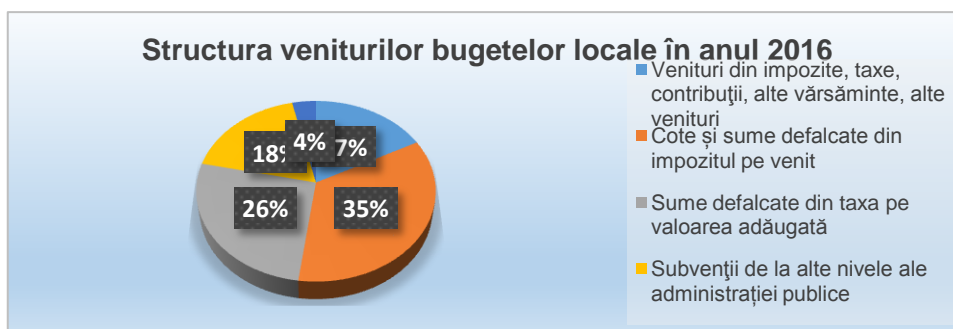


Fig. nr. 1 – Structura veniturilor bugetelor locale în anul 2016

Situația sintetică a execuției cheltuielilor bugetare în anul 2016, conform datelor furnizate de Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara 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	635.108	674.318	632.140	99,5	93,7
2. Bunuri și servicii	611.590	732.255	575.552	94,1	78,6
3. Dobânzi	34.904	31.578	19.241	55,1	60,9
4. Subvenții	62.300	88.395	79.908	128,3	90,4
5. Fonduri de rezervă	2.002	386	0	0,0	0,0
6. Transferuri între unități ale administrației publice	148.455	161.653	131.825	88,8	81,5
7. Alte transferuri	3.181	8.228	6.020	189,2	73,2
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	110.891	108.515	62.017	55,9	57,2
9. Asistență socială	81.330	96.571	77.750	95,6	80,6
10. Alte cheltuieli	31.355	39.629	32.857	104,8	82,9
11. Cheltuieli de capital	698.497	904.309	545.172	78,0	60,3
12. Operațiuni financiare	99.260	96.092	82.967	83,6	86,3
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	0	0	0	-	-
CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)	2.518.873	2.941.875	2.245.449	89,1	76,3

În concordanță cu indicatorii prezentați în situația sintetică a execuției cheltuielilor bugetelor locale pe ansamblul județului Timiș, în anul 2016, volumul total al plăților efectuate s-a cifrat la suma de 2.245.449 mii lei, reprezentând 89,1 % din prevederile bugetare inițiale și 76,3 % din nivelul prevederilor definitive.

Din examinarea structurii plăților bugetare efectuate rezultă că ponderea cea mai mare în structura categoriilor de plăți o au cheltuieli de personal cu 28,2 %, devansând cheltuielile cu Bunuri și servicii care dețin o pondere de 25,6 % în total buget și cheltuielile de capital care au înregistrat o pondere de 24,3 % și din volumul total al plăților bugetare, ceea ce conduce la concluzia că efortul financiar a fost pentru menținerea și plata salariilor personalului bugetar, precum și pentru o tendință de orientare a autorităților administrațiilor publice locale cu precădere în efectuarea de achiziții publice pentru bunuri și servicii (cheltuieli cu „Bunuri și servicii”) în defavoarea cheltuielilor de capital, care ar fi putut aduce dezvoltarea economică și durabilă a județului.

Redarea grafică a structurii cheltuielilor bugetelor locale în anul 2016 se prezintă astfel:

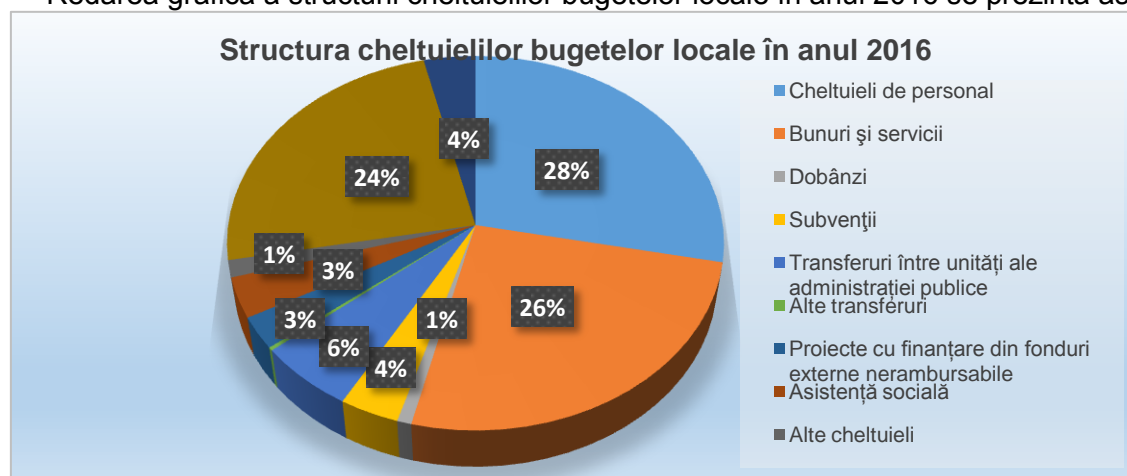


Fig. nr. 2 – Structura cheltuielilor în anul 2016

Pe ansamblul bugetelor locale, în anul 2016, gradul de autofinanțare a cheltuielilor bugetare din venituri proprii a fost de 55,7 %, potrivit datelor prezentate în tabelul de mai jos:
mii lei

	Realizări efective 2016		Grad de autofinanțare %
	Plăți efectuate	Venituri proprii	
TOTAL BUGETE, din care:	2.245.449	1.250.427	55,7
Județul Timiș (buget propriu)	402.305	203.109	50,5
Municipii	887.655	579.682	65,3
Orașe	165.430	96.881	58,6
Comune	790.059	370.755	46,9

II. Prezentarea rezultatelor acțiunilor de audit desfășurate la nivelul județului

Programul anual de activitate al Camerei de Conturi Timiș pe anul 2017 a fost întocmit având în vedere numărul de personal de specialitate existent la data de 01.01.2016 și programele anuale și multianuale de activitate prin care s-a prevăzut obligativitatea cuprinderii în control a ordonatorilor principali de credite de la nivelul județului Timiș, cel puțin o dată la trei ani.

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

În conformitate cu Programul de activitate pe anul 2017, aprobat de Plenul Curții de Conturi, Camera de Conturi Timiș a planificat 47 acțiuni și realizat 33 de acțiuni la nivelul unităților administrativ-teritoriale, respectiv:

- 31 acțiuni de audit financiar, din care: 31 acțiuni asupra conturilor anuale de execuție bugetară încheiate în anul 2016, care au fost efectuate la 30 ordonatori principali de credite ai bugetelor locale – unitatea administrativ teritorială a județului Timiș, 2 municipii, 4 orașe și 23 comune și 1 la ordonator terțiar de credite din subordinea unității administrativ-teritoriale a județului Timiș. Cu ocazia misiunilor de audit financiar desfășurate la ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale, prin aplicarea prevederilor pct. 260 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, au mai fost verificate 39 entități ai căror conducători au calitatea de ordonatori terțieri și 1 ordonator secundar de credite, din subordinea acestora;

- 2 acțiuni de control efectuate în baza tematicilor-cadru, respectiv 2 acțiuni de control privind aspecte legate de modul de administrare a patrimoniului public și privat al UAT-urilor, cu privire la terenurile deținute de acestea (vânzări de terenuri, asocieri în participațiune, trecerea terenurilor din domeniul public în cel privat în scopul vânzării) la 1 municipiu la care s-a desfășurat și acțiune de audit financiar și la 1 comună.

Deosebit, de cele mai sus menționate s-a mai realizat și 1 acțiune de documentare privind legalitatea angajării, lichidării, ordonanțării și plății cheltuielilor cu achiziții de servicii de asistență juridică (în limita creditelor bugetare aprobate și numai în legătură cu activitatea instituției publice respective, în conformitate cu legislația care le reglementează, cu încadrarea în limita angajamentelor asumate, cu aprobarea ordonatorului de credite, cu avizul compartimentelor de specialitate și viza pentru controlul financiar preventiv propriu), în perioada 2014 – 2016 la 1 comună.

Totodată, menționăm că în totalul celor 47 de acțiuni desfășurate la nivelul județului Timiș, nu a fost inclusă acțiunea de documentare realizată, dar au fost cuprinse: 33 acțiuni finalizate conform datelor din tabel, 6 acțiuni de audit financiar aflate în derulare și 8 acțiuni de control care se vor finaliza în cursul lunii decembrie 2017.

În sinteză, rezultatele acțiunilor de control/audit desfășurate la nivelul ordonatorilor de credite ai bugetelor locale, se prezintă astfel:

	Total	Audit financiar	din care: Audit de conformitate	Audit al performanței
1.Număr acțiuni desfășurate	47	37	10	0
2.Certificate de conformitate	0	0	0	0
3.Rapoarte de control/audit	33	31	2	0

4.Procese verbale de constatare	31	31	0	0
5.Note de constatare	41	40	0	0
6.Decizii emise	22	20	2	0
7.Măsuri dispuse prin decizii	248	236	12	0

Întrucât în cadrul misiunilor de audit financiar au fost constatate situații de nelegalitate și neregularitate a situațiilor financiare, nu au fost întrunite condițiile pentru emiterea certificatelor de conformitate.

Constatările și concluziile rezultate din activitatea desfășurată în anul 2017 la nivelul Camerei de Conturi Timiș au fost înscrise cu ocazia:

- *misiunilor de audit financiar* în 31 de rapoarte de audit financiar, având anexate tot atâtea procese verbale de constatare și 40 de note de constatare,
- *a acțiunilor de control* în 2 rapoarte de control;
- *și a acțiunii de documentare* în 1 notă de constatare.

În vederea valorificării aspectelor cuprinse în actele de control/audit au fost emise un număr de 22 de decizii, cuprinzând 248 de măsuri pentru înlăturarea abaterilor cu caracter financiar – contabil, precum și de stabilire a întinderii prejudiciilor și de recuperare a acestora.

Facem precizarea că deosebit de cele prezentate în tabelul de mai sus, s-au mai desfășurat alte 93 de acțiuni de control care au vizat verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie și 1 acțiune de documentare, rezultând un total de 127 acțiuni desfășurate la nivelul județului Timiș.

Ca urmare a acțiunilor de control/audit efectuate au fost întocmite 105 acte de control/audit, după cum urmează: 31 rapoarte de audit financiar, 2 rapoarte de control, 31 procese verbale de constatare și 41 note de constatare. Cu privire la cele 41 de note de constatare întocmite precizăm faptul că 40 de note de constatare au fost întocmite la ordonatori terțiari ai bugetelor locale și 1 ordonator secundar de credite al bugetului local, verificați odată cu ordonatorul principal de credite, și 1 notă de constatare a fost întocmită la UATC Ghiroda, ca urmare a prevederilor pct. 125 lit. e) din Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Președintelui Curții de Conturi nr. 155/2014.

În conformitate cu prevederile Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, în urma valorificării constatrilor consemnate în actele de control încheiate și valorificate, au fost emise 22 decizii, prin care au fost dispuse ordonatorilor de credite/conducerii entităților verificate 186 măsuri pentru înlăturarea neregulilor constatate în activitatea financiar-contabilă și fiscală, precum și 62 măsuri pentru stabilirea întinderii și recuperarea prejudiciilor.

Nu a fost emis niciun certificat de conformitate, urmare a faptului că situațiile financiare auditate nu au fost întocmite, din toate punctele de vedere semnificative, în conformitate cu legile și reglementările în vigoare și nu oferă o imagine fidelă și reală asupra operațiunilor economice ale entităților.

2. Informații privind categoriile de entități verificate la nivelul județului

Situația privind acțiunile de audit/control desfășurate în anul 2017 de Camera de Conturi Timiș, comparativ cu entitățile aflate în aria de competență, se prezintă după cum urmează:

Categoriile de entități verificate la nivelul unităților administrativ-teritoriale	Entități existente	Entități verificate	%
1.Ordonatori de credite la nivelul unităților administrativ-teritoriale, din care:	332	80	24,1
1.1. ordonatori principali de credite, din care:	100	39	39,0
- consilii județene	1	1	100,0
- municipii	2	2	100,0
- orașe	8	4	50,0
- comune	89	32	36,0
1.2. ordonatori secundari de credite	2	1	50,0
1.3. ordonatori terțiari de credite, din care:	230	40	17,4

- verificați prin acțiune distinctă	x	1	x
- verificați odată cu ordonatorul principal de credite	x	39	x
2. Regii autonome de interes local	1	0	0,0
3. Societăți comerciale de interes local	37	8	21,6
4. Alte entități	15	0	0,0
TOTAL	385	88	22,9

Pentru realizarea acțiunilor de audit financiar și audit de conformitate (control) în anul 2017, Camera de Conturi a verificat 82 entități publice de interes local - inclusiv ordonatori terțiari de credite finanțați din bugetele locale, reprezentând 22,9% din totalul celor 385 de entități aflate în aria de competență. Din totalul celor 88 conturi de execuție ale bugetelor locale, au fost verificate 39 entități ai căror conducători au calitatea de ordonatori principali de credite, reprezentând 39,0%. De asemenea, au fost verificați 1 ordonator secundar de credite odată cu ordonatorul principal de credite, 40 entități ai căror conducători au calitatea de ordonatori terțiari de credite – 1 ordonator terțiar de credite a fost verificat prin acțiune distinctă și 39 verificați odată cu ordonatorul principal de credite, și 8 societăți comerciale de interes local.

3. Informații privind rezultatele acțiunilor de audit/control încheiate

Urmare acțiunilor de audit și control efectuate, în anul 2017, la nivelul unităților administrativ teritoriale din raza de competență, la societățile comerciale de interes local, au fost constatate abateri și nereguli care au determinat nerealizarea unor venituri cuvenite bugetelor publice, au cauzat prejudicii bugetelor locale sau au influențat calitatea gestiunii economico-financiare a entităților verificate, a căror estimare se prezintă după cum urmează:

mii lei

	Estimări abateri constatate	Accesorii	Total estimări
1.Venituri suplimentare	630	387	1.017
2.Prejudicii	43.982	222	44.204
3.Abateri financiar-contabile	77.476	0	77.476
Total sume	122.088	609	122.697

Din verificările efectuate asupra conturilor anuale de execuție încheiate la 31.12.2016, au rezultat venituri totale suplimentare estimate la 1.017 mii lei, din care 387 mii lei creanțe accesorii, precum și prejudicii în valoare totală estimată de 44.204 mii lei, din care 222 mii lei foloase nerealizate. Totodată, prin rapoartele de control/audit întocmite s-au reținut abateri financiar contabile de la legalitate și regularitate, precum și cazuri de nerespectare a principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public și privat al unităților administrativ teritoriale, cuantificate la 77.476 mii lei.

Aspectele și sumele estimate ale abaterilor constatate au făcut obiectul măsurilor dispuse prin deciziile emise pentru – înlăturarea neregulilor din activitatea financiar-contabilă, stabilirea întinderii prejudiciilor și dispunerea de măsuri pentru recuperarea acestora, precum și suspendarea aplicării măsurilor care contravin reglementărilor legale în domeniul financiar, contabil și fiscal.

4. Sumele estimate ale abaterilor constatate la nivelul entităților verificate

La nivelul fiecărei entități verificate, quantumul valoric estimat al abaterilor de la legalitate și regularitate, grupate pe categorii – venituri suplimentare, prejudicii, abateri financiar contabile, se prezintă după cum urmează:

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
1. U.A.T.J. TIMIȘ	0	63	4.403
- Activitatea proprie	0	31	4.376
- Centrul de Cultură și Artă Timiș	0	21	10
- Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Timiș	0	0	0
- Muzeul de Artă Timișoara	0	0	12
- Muzeul Național al Banatului Timișoara	0	0	0
- Teatrul pentru Copii și Tineret „Merlin” Timișoara	0	11	5
2. U.A.T.M. TIMIȘOARA	0	32.799	11.914
- Activitatea proprie	0	10.642	11.791
- Căminul pentru Persoane Vârstnice Timișoara	0	1.953	0
- Colegiul Silvic „Casa Verde” Timișoara	0	0	123
- Direcția de Asistență Socială Comunitară Timișoara	0	262	0
- Direcția Poliția Locală Timișoara	0	18.361	0
- Serviciul pentru Protecția Copilului și Familiei Timișoara	0	981	0
- Serviciul pentru Protecția Persoanelor cu Handicap Timișoara	0	549	0
- Școala Gimnazială nr. 30 Timișoara	0	51	0
3. U.A.T.M. LUGOJ	97	200	1.293
- Activitatea proprie	97	38	1.050
- Casa de Cultură a Municipiului Lugoj	0	19	14
- Clubul Sportiv Municipal Lugoj	0	36	229
- Direcția de Asistență Socială Comunitară Lugoj	0	107	0
4. U.A.T.O. BUZIAȘ	42	46	3.020
- Activitatea proprie	42	46	2.239
- Liceul Teoretic Buziaș	0	0	781
5. U.A.T.O. FĂGET	51	148	32
- Activitatea proprie	51	148	32
6. U.A.T.O. JIMBOLIA	0	83	108
- Activitatea proprie	0	83	108
- Căminul pentru Persoane Vârstnice Jimbolia	0	0	0
- Grădinița cu Program Normal nr. 2 Jimbolia	0	0	0
- Liceul Tehnologic Jimbolia	0	0	0
- Școala Gimnazială nr. 1	0	0	0

Jimbolia			
7. U.A.T.O. SÂNNICOLAU MARE	0	1.890	2.931
- Activitatea proprie	0	1.890	2.931
- Liceul Teoretic „Ioan Jebelean” Sânnicolau Mare	0	0	0
8. U.A.T.C. BANLOC	0	215	11
- Activitatea proprie	0	215	11
- Școala Gimnazială „Anghel Saligny” Banloc	0	0	0
9. U.A.T.C. BELINȚ	0	18	55
- Activitatea proprie	0	18	55
- Școala Gimnazială Belinț	0	0	0
10. U.A.T.C. BETHAUSEN	0	0	38.776
- Activitatea proprie	0	0	38.776
- Școala Gimnazială Bethausen	0	0	0
11. U.A.T.C. BILED*	-	-	-
12. U.A.T.C. BIRDA	1	0	0
- Activitatea proprie	1	0	0
13. U.A.T.C. BRESTOVĂȚ	34	273	369
- Activitatea proprie	34	273	369
- Școala Gimnazială Brestovăț	0	0	0
14. U.A.T.C. CENEI	3	20	2.735
- Activitatea proprie	3	20	1.995
- Școala Gimnazială Cenei	0	0	740
15. U.A.T.C. CHECEA	9	88	586
- Activitatea proprie	9	88	0
- Școala Gimnazială Checea	0	0	586
16. U.A.T.C. CHEVEREȘU MARE	175	0	1.391
- Activitatea proprie	175	0	1.391
- Școala Gimnazială Cheveresu Mare	0	0	0
17. U.A.T.C. DUDEȘTII NOI*	-	-	-
18. U.A.T.C. DUDEȘTII VECHI	16	1.476	3
- Activitatea proprie	16	1.476	3
19. U.A.T.C. DUMBRĂVIȚA	257	1.188	0
- Activitatea proprie	257	1.188	0
- Școala Gimnazială Dumbrăvița	0	0	0
20. U.A.T.C. FÂRDEA	40	179	6
- Activitatea proprie	40	179	6
- Școala Gimnazială Fârdea	0	0	0
21. U.A.T.C. FIBIȘ*	-	-	-
22. U.A.T.C. GHILAD*	-	-	-
23. U.A.T.C. IECEA MARE	59	1.572	0
- Activitatea proprie	59	1.533	0
- Școala Gimnazială Iecea Mare	0	39	0
24. U.A.T.C. LENAUHEIM	136	405	252
- Activitatea proprie	136	405	252
- Școala Gimnazială Lenauheim	0	0	0

25. U.A.T.C. MĂNĂȘTIUR	15	0	0
- Activitatea proprie	15	0	0
26. U.A.T.C. NĂDRAG	4	5	5.240
- Activitatea proprie	4	3	5.240
- Liceul Teoretic „Traian Grozăvescu” Nădrag	0	2	0
27. U.A.T.C. OHABA LUNGĂ	3	73	89
- Activitatea proprie	3	73	0
- Școala Gimnazială Ohaba Lungă	0	0	89
28. U.A.T.C. OTELEC	0	463	2.508
- Activitatea proprie	0	463	2.508
29. U.A.T.C. PARȚA	13	800	0
- Activitatea proprie	13	775	0
- Școala Gimnazială Parța	0	25	0
30. U.A.T.C. PĂDURENI	1	41	41
- Activitatea proprie	1	41	0
- Școala Gimnazială Pădureni	0	0	41
31. U.A.T.C. SÂNADREI*	-	-	-
32. U.A.T.C. SÂNPETRU MARE	10	878	0
- Activitatea proprie	10	878	0
- Școala Gimnazială „Milivoi Trifunșchi” Sânpetru Mare	0	0	0
33. U.A.T.C. SECAȘ*	-	-	-
34. U.A.T.C. ȘTIUCA	0	104	1.710
- Activitatea proprie	0	104	1.655
- Școala Gimnazială Știuca	0	0	55
35. U.A.T.C. TOMNATIC	30	63	0
- Activitatea proprie	30	63	0
- Școala Gimnazială Tomnatic	0	0	0
36. U.A.T.C. UIVAR	21	207	0
- Activitatea proprie	21	207	0
- Școala Gimnazială Uivar	0	0	0
37. U.A.T.C. VALCANI	0	85	3
- Activitatea proprie	0	85	3
38. AQUA DUMBRĂVIȚA SRL*	-	-	-
39. AQUATIM S.A.*	-	-	-
40. DRUMURI MUNICIPALE S.A.*	-	-	-
41. GIROCEANA SRL GIROC*	-	-	-
42. GOSAN SRL – SERVICIUL PUBLIC DE GOSPODĂRIE COMUNALĂ SÂNNICOLAU MARE*	-	-	-
43. MUZEUL SATULUI BĂNĂȚEAN TIMIȘOARA	0	822	0
44. PRIMREC SRL RECAȘ*	-	-	-
45. RURAL DEVELOPMENT TORMAC SRL*	-	-	-
46. SALPREST S.A. LUGOJ*	-	-	-
Total sume	1.017	44.204	77.476

Notă: *) 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

În cadrul acestui punct vor fi scoase în evidență fenomenele și disfuncționalitățile semnalate la nivelul unităților administrativ-teritoriale, precum și cauzele pe fondul cărora se produc abaterile, pe structura obiectivelor urmărite în acțiunile de verificare:

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

- ✓ Reflectarea în bugetele unităților administrativ teritoriale: *UATC Banloc, Bethausen, Sânpetru Mare și Uivar* a unor venituri care nu au fost evaluate corect, respectiv nu au fost estimate la nivelul lor real, constatându-se nerespectarea competențelor și responsabilităților ordonatorilor de credite în procesul bugetar, referitor la stabilirea, constatarea și colectarea impozitelor și taxelor locale având consecință nereguli și disfuncționalități în ceea ce privește, angajarea și efectuarea cheltuielilor bugetare.
- ✓ Nu s-a elaborat bugetul de venituri și cheltuieli în cazul instituțiilor de învățământ gimnazial de sub autoritatea: *UATC Checea, Chevereșu Mare și Lenauheim*;
- ✓ În scopul fundamentării cheltuielilor necesare desfășurării activităților/acțiunilor culturale, compartimentul de specialitate al *Casei de Cultură a Municipiului Lugoj*, cu atribuții în acest sens, nu a procedat la detalierea tuturor acțiunilor/activităților culturale propuse a se desfășura.

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

Urmare misiunilor de audit public extern și acțiunilor de control desfășurate de Camera de Conturi Timiș s-a evidențiat, ca o caracteristică generală, o insuficientă preocupare din partea entităților publice pentru asigurarea acurateței datelor din situațiile financiare astfel că acestea nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată. Ca urmare a erorilor și abaterilor constatate în activitatea financiar-contabilă, au fost identificate în principal următoarele categorii de abateri financiar-contabile:

- ✓ neînregistrarea sau înregistrarea eronată în evidența contabilă a unor bunuri care aparțin domeniului public sau privat al statului sau al unităților administrativ-teritoriale, respectiv a unor creanțe, debite, drepturi și obligații, neconforme cu reglementările contabile în vigoare, în momentul efectuării lor, conform principiului contabilității de angajamente;
- ✓ neconcordanțe între evidența contabilă, tehnico-operativă și cea fiscală;
- ✓ lipsa evidențelor analitice a unor conturi contabile care sunt obligatorii, conform reglementărilor în vigoare;
- ✓ neevidențierea în conturi speciale a garanțiilor de bună execuție constituite;
- ✓ neevidențierea în contul activelor fixe a obiectivelor de investiții finalizate, recepționate și date în folosință iar conducerea entităților nu a luat măsuri pentru înscrierea dreptului de proprietate în cartea funciară;
- ✓ menținerea nejustificată în categoria de mijloace fixe a unor bunuri care nu îndeplinesc condițiile legale pentru a fi încadrate în această categorie;
- ✓ neînregistrarea ca urmare a necalculării sau calculării greșite a amortizării;
- ✓ neînregistrarea în contabilitate a provizioanelor pentru drepturile de natură salarială prevăzute în hotărârile judecătorești definitive și executorii;
- ✓ neorganizarea, la nivelul unităților administrativ-teritoriale, a circuitului documentelor, care să asigure înregistrarea în contabilitate a tuturor operațiunilor patrimoniale sau a modificărilor acestora, pe bază de documente justificative, în conformitate cu prevederile legale.

Cauzele abaterilor care au condus la denaturarea datelor și informațiilor cuprinse în situațiile financiare întocmite de entitățile verificate sunt determinate de:

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

- experiență minimă în domeniul informatic;
- pregătire profesională deficitară a personalului din compartimentele financiar – contabil;
- funcționarea necorespunzătoare a sistemului de control intern/managerial, inclusiv a auditului public intern, determinat de lipsa unor proceduri de lucru formalizate pentru domeniul de activitate financiar-contabil, precum și exercitarea formală a controlului financiar preventiv propriu asupra operațiunilor efectuate;
- lipsa unei analize a corelațiilor între datele cuprinse în posturile bilanțiere, cu cele din balanțele contabile și contul de execuție al bugetului local.

Au fost constatate abateri în valoare totală de 83.936 mii lei, care au condus la denaturarea situației patrimoniale raportată prin situațiile financiare încheiate la 31.12.2016, după cum urmează:

- Înregistrarea eronată în contul de materiale a unor sume destinate lucrărilor de reparații solicitate de unități de cult, pentru care nu s-au depus documente justificative din care să rezulte punerea în operă a acestora (*UATC Cenei, UATO Buziaș*);
- Neconducerea evidenței conturilor extracontabile exemplificând în acest sens: evidența contului contabil 8075 „Rezultatul bugetului local” (*UATC Checea*), evidența valorică în conturi speciale, a garanțiilor de bună execuție, aferente contractelor de lucrări (*UATO Buziaș, UATC Cenei, Nădrag și Pădureni*), evidența extracontabilă a contractelor de concesiune în valoare de 79 mii lei, încheiate cu terțe persoane fizice sau juridice, (*UATC Cenei*), precum și evidența activelor de natura imobilizărilor corporale, necorporale și a obiectelor de inventar date în administrarea unităților de învățământ preuniversitar (*UATC Chevereșu Mare, Pața, Pădureni și UATO Sânnicolau Mare*);
- Neevidențierea sumei de 5.240 mii lei reprezentând valoarea sumelor de primit de la FEADR în baza unor contracte de finanțare a unor proiecte de investiții din fonduri europene (*UATC Nădrag*);
- Neefectuarea și neînregistrarea operațiunilor de amortizare privind imobilizările corporale (*UATC Brestovăț, Chevereșu Mare, Dudeștii Vechi, Nădrag, Sânpetru Mare și Tomnatic*), respectiv determinarea și înregistrarea eronată a cheltuielilor cu amortizarea prin înregistrarea pe cheltuieli a cotei de amortizare lunară aferentă activelor fixe care sunt neamortizabile (*UATC Știuca și UATO Sânnicolau Mare*);
- Neevidențierea în contabilitate a unor active circulante (bonuri valorice de carburant, lemne de foc) respectiv înregistrarea consumului de combustibil în baza bonurilor de consum, care nu sunt însoțite de documente justificative. precum și înregistrarea eronată, pe cheltuieli, a unor materiale de natura obiectelor de inventar (*UATO Buziaș, UATC Chevereșu Mare, Dudeștii Vechi, Pădureni și Știuca*);
- Neutilizarea conturilor de provizioane pentru înregistrarea datoriilor entității către angajați, constând în drepturi salariale stabilite prin sentințe judecătorești, devenite executorii până la data de 31.12.2016, cu daune morale și materiale și cheltuieli de executare silită stabilite de instanța de judecată competentă (*UATC Checea în valoare de 548 mii lei, UATC Pădureni și ordonatorul terțiar Școala Gimnazială Lenauheim*);
- Netransferarea asupra rezultatului reportat a unor rezerve din reevaluare, rezultate din reevaluarea activelor fixe corporale existente în instituție, în situația în care activele fixe respective sunt amortizate integral, s-a constatat la *UATJ Timiș și la unitățile din subordine*, respectiv: *Centrul de Cultură și Artă al Județului Timiș, Muzeul de Artă Timișoara, Muzeul Național al Banatului Timișoara, Teatrul pentru Copii și Tineret „Merlin” Timișoara*, precum și la *UATM Lugoj*;
- Neînregistrarea unor operațiuni de intrare/ieșire a unor elemente patrimoniale, s-a constatat la: *UATM Timișoara* în sensul că nu s-a procedat la înregistrarea în evidența contabilă a penalităților de întârziere facturate, pentru nerespectarea termenului pentru realizarea investițiilor calculate în sumă totală de 10.940 mii lei, pentru perioada 01.02.2014 - 30.04.2017, iar la *UATC Bethausen* s-a constatat că nu au fost transmise de la Direcția Silvică Timiș prin Ocolul Silvic, potrivit contractului de administrare, documente cu privire la cantitatea de material lemnos (inclusiv valoric) care a intrat în gestiunea primăriei;

- Nu se conduce evidența tehnico-operativă respectiv evidența contabilă analitică, conform reglementărilor în vigoare, a unor bunuri care constituie domeniul public sau privat al autorităților locale, de natura terenurilor, construcțiilor și a celorlalte mijloace fixe (instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații, mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale), detaliată pe obiecte și distinctă, pe domeniul public și privat al entității (*UATC Bethausen, Birda, Brestovăț, Checea, Chevereșu Mare, Dudeștii Vechi, Otelec, Parța, Pădureni, Tomnatic, Valcani, UATO Sânnicolau Mare, Buziaș și U.A.T.M. Lugoj*), abaterea fiind constatată și la unitățile de învățământ preuniversitar: *Școala Gimnazială Cenei, Școala Gimnazială Lenauheim, Școala Gimnazială Ohaba Lungă și Școala Gimnazială Pădureni*;
- Menținerea nejustificată în curs de execuție, a unor obiective de investiții terminate și recepționate conform proceselor verbale de recepție la terminarea lucrărilor și a proceselor verbale de recepție finală (*UATM Lugoj, UATC Fârdea, UATM Timișoara, Centrul de Cultură și Artă al Județului Timiș, Muzeul Național al Banatului Timișoara*);
- Efectuarea fără documente justificative a unor transferuri fără plată din patrimoniul *UATJ Timiș* în contextul neemiterii unei hotărâri de către entitate, prin care să se autorizeze transmiterea din patrimoniul său în patrimoniul Inspectoratului de Poliție Județean Timiș a unui număr de 7 autoturisme-autospeciale de comandă și intervenție, marca Dacia Logan;
- Nu au fost înregistrate în evidența contabilă rezultatele inventarierii și reevaluării elementelor patrimoniale de către *UATC Bethausen* (38.773 mii lei), *UATC Belinț, Brestovăț, Dudeștii Vechi* (12.207 mii lei), *Mănăștiur, Ohaba Lungă și Valcani*;
- Nu s-au respectat cerințele cadrului legal în privința evidenței cadastrale și contabile a pășunilor întrucât pășunile aflate în patrimoniul privat al *UATM Lugoj* nu au fost evaluate, înregistrate în evidența contabilă și nici înscrise integral în cartea funciară;
- Abateri privind înregistrarea eronată în evidența contabilă a unor bunuri aparținând domeniului public sau privat al autorităților locale, respectiv: a unor imobilizări corporale în contabilitatea *Școlii Gimnaziale Cenei și Școlii Gimnaziale Știuca*, a creanțelor deținute de *Muzeul Național al Banatului Timișoara*, a unor licențe antivirus (*UATJ Timiș*) a unor lucrări de investiții executate și decontate în anul 2016, în contul 212 „Construcții”, fără a exista un proces verbal de recepție sau o punere în funcțiune ori o dare în folosință, (*UATC Nădrag*), a unor operațiuni în contul 168 „Dobânzi aferente împrumuturilor interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale” deși entitatea nu mai are credite interne contractate și nu datorează dobânzi, aferente exercițiilor viitoare pentru împrumuturi și datorii asimilate. (*UATC Lenauheim*), respectiv evidențierea unor obiecte de inventar ca și mijloace fixe, cu amortizare aferentă, a unor mijloace fixe ca și obiecte de inventar, precum și lucrări de reabilitare fără majorarea valorii de inventar a clădirilor din domeniul public care au fost modernizate (*UATO Jimbolia*);
- Alte abateri privind: menținerea în conturile de creanțe și datorii a sumelor care se află în afara termenului legal de prescripție prevăzut de lege pentru încasare și respectiv lichidarea acestora (*UATC Tomnatic, UATO Buziaș*), înregistrarea operațiunilor în conturile 473 „Operațiuni în curs de clarificare” și 461 „Debitori diverși” fără documente care să susțină aceste înregistrări (*UATC Dudeștii Vechi, Muzeul Național al Banatului Timișoara*), suprasolviri neînregistrate în evidența contabilă în contul 4672 „Creditori ai bugetului local” (*UATC Chevereșu Mare*), dublarea unor lucrări de amenajare a grupurilor sanitare de la *Școala Gimnazială Ohaba Lungă*, precum și neînregistrarea în evidența contabilă a valorii depreciilor care la finele anului 2016 se aflau în evidențele contabile în contul de clienți sau clienți incerti (*UATJ Timiș*);
- Neconcordanțe privind datele înregistrate în evidența tehnico-operativă și cele din evidența financiar-contabilă și cea fiscală, precum și cu cele preluate în balanțele de verificare și înscrise în situațiile financiare s-a constatat la *UATC Brestovăț, Checea, Ohaba Lungă, Sânpetru Mare, Tomnatic, UATO: Buziaș, Jimbolia și Sânnicolau Mare*;
- Nerespectarea principiului prudenței în alcătuirea situațiilor financiare anuale, *UATO Făget* necontabilizând deprecierea creanțelor bugetare pe seama conturilor specifice. În acest sens s-au identificat creanțele cu un grad ridicat de neîncasare;
- Nu s-a procedat la depunerea cererilor de recuperare a sumelor de la CAS Timiș în cazul în care indemnizațiile plătite asiguraților suportate din FNUASS au excedat contribuției angajatorului la FNUASS și la evidențierea corespunzătoare a acestora (*UATO Făget*);

- Abateri privind prezentarea situațiilor financiare în sensul neîntocmirii situațiilor financiare trimestriale și anuale prevăzute de legislația în vigoare de către instituțiile de învățământ preuniversitar din localitățile: *Banloc, Belinț, Checea, Chevereșu Mare, Iecea Mare și Lenauheim, precum și de către instituțiile din subordinea UATM Lugoj, respectiv Casa de Cultură și Club Sportiv Municipal Lugoj;*

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

Urmare acțiunilor de audit efectuate conform programului de activitate aprobat, cu privire la respectarea prevederilor legale referitoare la sistemul de control intern managerial și exercitarea controlului financiar preventiv au fost reținute abateri de la legalitate și regularitate, dintre care menționăm:

- ~ Neorganizarea și neexercitarea activității de **audit intern** conform prevederilor din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern s-a reținut la: *UATC Iecea Mare, Sânpetru Mare și UATO Sânnicolau Mare* cu privire la formarea și utilizarea fondurilor publice, precum și la administrarea patrimoniului public;
- ~ Nerespectarea prevederilor legale referitoare la exercitarea **controlului financiar preventiv** de către *UATC Checea* în sensul că acesta s-a efectuat fără să fie reorganizat/exercitat potrivit noilor reglementări legale, respectiv OMFP nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu;
- ~ Lipsa avizului dat de compartimentele de specialitate s-a constatat în cazul *UATC Știuca și UATO Jimbolia* urmare nestabilirii persoanelor responsabile, în condițiile în care documentele justificative care stau la baza efectuării operațiunilor aferente fazelor de angajare, lichidare și ordonanțare a cheltuielilor publice nu sunt certificate în privința realității, regularității și legalității;
- ~ Neorganizarea controlului financiar preventiv propriu s-a constatat la *UATC Banloc, Chevereșu Mare și Sânpetru Mare;*
- ~ Neimplementarea dispozițiilor privind controlul intern/managerial în sensul că:
 - Nu s-a procedat la elaborarea programului de dezvoltare a sistemului de control intern pe fiecare compartiment din entitate ținând cont de particularitățile cadrului legislativ, organizațional și de personal, precum și de standardele de control intern în cazul *UATC Banloc;*
 - Nu au fost luate măsurile necesare pentru proiectarea, implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern managerial la nivelul *UATC Pădureni;*
 - Nu s-a procedat la actualizarea ROF și nu au fost efectuate demersuri de către managementul entității cu privire la identificarea riscurilor și stabilirea formelor de control intern corespunzătoare pentru intrarea în legalitate de către *UATM Timișoara;*
- ~ Neorganizarea controlului intern managerial conform prevederilor legale în sensul că nu s-a procedat la elaborarea, aprobarea și aducerea la cunoștința angajaților a Codului de conduită etică și profesională a personalului; nu a fost desemnată o comisie de monitorizare a riscurilor, nu s-au stabilit atribuții pentru toți membrii Comisiei cu privire la sistemul de control intern/managerial și nu s-au identificat și evaluat toate riscurile în legătură cu activitățile/operațiunile desfășurate, consemnate în registrele de riscuri pe compartimente, abateri reținute la nivelul comunelor: *UATC Dumbrăvița, Parța, Uivar și UATO Buziaș*, precum și în activitatea desfășurată de *Muzeul Satului Bănățean Timișoara*, respectiv de *Școala Gimnazială Iecea Mare;*
- ~ Nu au fost actualizate procedurile operaționale existente, abatere reținută la: *UATC Otelec și UATO Sânnicolau Mare;*
- ~ Nu au fost elaborate și aprobate procedurile operaționale (instrucțiuni de lucru) aferente activităților procedurale identificate de către *UATC Cenei și UATC Checea;*

- ~ Nu au fost elaborate/actualizate și aprobate programele de dezvoltare a sistemelor de control intern/managerial care trebuie să cuprindă obiectivele, acțiunile, responsabilitățile, termenele precum și alte componente ale măsurilor respective. Neevidențierea în mod distinct în program a acțiunilor de perfecționare profesională atât pentru persoanele cu funcții de conducere, cât și pentru cele de execuție, s-a constatat la *UATC Banloc, Bethausen, Pața și Valcani*;
- ~ Ordonatorii de credite nu au stabilit prin norme proprii documentele, circuitul acestora și persoanele împuternicite să efectueze operațiunile legate de angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale (*UATC Chevereșu Mare*).

În concluzie, neorganizarea/nefuncționarea sistemelor de management și control intern are drept consecință riscul crescut de utilizare a fondurilor publice cu eludarea legii, fapt confirmat de frecvența și volumul abaterilor de la normele legale constatate la nivelul unităților administrativ-teritoriale cu privire la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor.

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

La nivelul bugetului local al autorităților locale de pe raza județului Timiș, în urma misiunilor de audit financiar și acțiunilor de control efectuate, au fost constatate venituri suplimentare care totalizează 838 mii lei.

Abaterile constatate, pe linia stabilirii și administrării veniturilor bugetare constatate de Camera de Conturi Timiș, care au condus la diminuarea veniturilor cuvenite bugetelor locale, s-au datorat, în principal, următoarelor **cauze**:

- necunoașterea sau insuficienta aprofundare a legislației fiscale în domeniul impozitelor și taxelor locale, precum și interpretarea eronată a unor prevederi din Codul fiscal și normele de aplicare a acestuia;
- existența unor sisteme de control intern/managerial care nu și-au atins scopul pentru care au fost instituite;
- neinventarierea de către compartimentele de specialitate a masei impozabile necesară pentru fundamentarea veniturilor bugetului local;
- neefectuarea demersurilor pentru obținerea titlurilor de proprietate asupra bunurilor impozabile de natura terenuri și clădiri și, implicit, neînscierea acestora în Cartea funciară;
- inventarierea formală a conturilor de creanțe;
- subevaluarea chiriilor și redevențelor, neincluderea clauzelor cu privire la termenele de plată sau la aplicarea de penalități de întârziere pentru neplata sau plata cu întârziere a redevenței/chiriei datorate de concesionari/chiriași;
- neverificarea realității datelor înscrise de contribuabili în declarațiile de impunere privind impozitul pe clădiri și terenuri prin inspecții pe teren;
- neaplicarea în totalitate a procedurilor de urmărire și executare silită prevăzute de lege, în vederea realizării veniturilor proprii;
- neidentificarea clădirilor ale căror lucrări de construcții nu au fost finalizate, la termenul prevăzut în autorizația de construire și pentru care nu s-a solicitat prelungirea valabilității autorizației, la data expirării acestui termen, în vederea impunerii cu impozitul pe clădiri datorat în funcție de suprafață construită desfășurată, și în acest sens nerespectarea și neregularizarea cuantumului taxelor pentru eliberarea avizelor și autorizațiilor, în conformitate cu prevederile Codului fiscal;
- nu s-a calculat, înregistrat și urmărit taxa pe clădiri și teren datorată bugetului local în condiții similare impozitului, pentru clădirile proprietate a unităților administrativ teritoriale date în administrare sau concesionate/închiriate;
- aplicațiile informatice nu permit în totalitate gestionarea informatizată a executării silită astfel că activitatea compartimentului cu atribuții de executare silită se realizează formal, personalul de specialitate, în special la nivelul autorităților comunale, oprindu-se la

stadiul de emitere somații și uneori, de popri pe disponibilitățile bănești, fără a se mai continua procedura până la finalizarea ei, conform Codului de procedură fiscală;

- neorganizarea și neconducerea electronică a registrului agricol ceea ce conduce la o monitorizare ineficientă a operațiunilor derulate de personalul de specialitate;
- neurmărirea înscrierii la masa credală în cazul în care contribuabili cu obligații financiare restante au intrat în stări speciale de administrare, iar obligațiile fiscale neachitate s-au prescris;

Dintre cele mai semnificative abateri de la legalitate și regularitate cu privire la stabilirea, evidențierea și urmărirea încasării veniturilor cuvenite bugetelor locale se rețin:

- Nestabilirea, neînregistrarea, neurmărirea și neîncasarea impozitului pe clădirile și terenurile deținute de persoanele fizice și juridice s-a constatat la *UATC Checea, Iecea Mare (52 mii lei) și Lenauheim*;
- Nestabilirea în cuantumul legal al impozitului pentru clădirile aflate în proprietatea contribuabililor și care nu au fost reevaluate în ultimii 3, respectiv 5 ani, abateri reținută la *UATC Chevereșu Mare (161 mii lei) și Uivar (14 mii lei)*;
- Stabilirea impozitului pe teren nu s-a efectuat la *UATC Lenauheim* în funcție de categoria de folosință, rangul localității, fapt ce a condus la identificarea de venituri suplimentare în sumă de 71 mii lei;
- Nestabilirea și neevidențierea taxei pe clădiri și teren concesionate, închiriate, date în administrare ori în folosință, după caz, persoanelor fizice și juridice sau date persoanelor care au arendat/concesionat terenurile agricole/pășunea comunală, în valoare totală de 56 mii lei, de către *UATC Brestovăț, Cenei, Checea, Dudeștii Vechi, Iecea Mare, Mănăștiur, Nădrag, Tomnatic, UATO Făget și UATM Lugoș*;
- Nerespectarea reglementărilor legale privind stabilirea și evidențierea taxei/impozitului pe mijlocul de transport datorată/datorat de către persoanele fizice și juridice stabilită în sumă de 75 mii lei, s-a constatat în cazul *UATC Birda, Checea, Chevereșu Mare, Lenauheim și UATO Făget*;
- Nu s-a stabilit corect și nu a fost încasată înainte de prestarea serviciului, taxa pentru eliberarea autorizațiilor de construire, respectiv nu s-a procedat la regularizarea taxelor pentru eliberarea autorizațiilor de construire la terminarea lucrărilor sau la expirarea termenului de executare prevăzut în autorizațiile de construire, în funcție de valoarea reală a construcțiilor fiind identificate venituri suplimentare în sumă totală de 145 mii lei, datorate bugetului local, al *UATC Dumbrăvița, Lenauheim, UATO Făget și UATM Lugoș*;
- Nestabilirea, neevidențierea, neurmărirea și neîncasarea de venituri cuvenite bugetului local reprezentând alte taxe datorate potrivit reglementărilor legale în vigoare, fiind identificate venituri suplimentare în sumă totală de 56 mii lei, după cum urmează:
 - taxa pentru folosirea mijloacelor de reclamă și publicitate care este datorată de orice persoană care beneficiază de servicii de reclamă și publicitate în baza unui contract sau taxa pentru afișaj în scop de reclamă și publicitate (*UATC Dumbrăvița, Ohaba Lungă și Fârdea*);
 - taxa pentru eliberarea/vizarea anuală a autorizației privind desfășurarea activității de alimentație publică, datorată în cazul: *UATC Ohaba Lungă și Dudeștii Vechi*;
 - Nu au fost eliberate și respectiv vizate anual autorizațiile privind desfășurarea activității de alimentație publică de către comercianții a căror activitate se desfășoară potrivit Clasificării activităților din economia națională – CAEN, în clasa 5530 - restaurante și 5540 baruri în vederea încasării taxei aferente (*UATO Buziaș*);
 - Taxa hotelieră valabilă până la 01.01.2016 datorată în cazul *UATC Mănăștiur*;
- Neaplicarea măsurilor de executare silită, conform prevederilor legale și normelor de aplicare ale acestora, conform prevederilor legale și normelor de aplicare ale acestora ceea ce a determinat creșterea nivelului debitelor neîncasate la finele fiecărui exercițiu financiar, abateri constatate urmare acțiunilor de audit/control efectuate la: *UATC Bethausen, Belinț, Brestovăț, Cenei, Checea, Chevereșu Mare, Dumbrăvița, Dudeștii Vechi, Iecea Mare, Lenauheim, Ohaba Lunga, Sânpetru Mare, Știuca, și Uivar*;
- Neîncasarea la bugetul local a sumelor legal cuvenite ca tarif de gestionare a fondului cinegetic, conf. Legii nr 407/2006, de către *UATC Birda, Fârdea și Ohaba Lungă*;

- Abateri referitoare la modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, reprezentând venituri din chirii și penalități datorate pentru neachitarea în termenele prevăzute de clauzele contractuale, s-a constatat la: *UATC Brestovăț, Dumbrăvița, Fârdea, Pădureni, Sânpetru Mare, Uivar (penalități datorate de către locatarii care au achitat cu întârziere chiria datorată), UATJ Timiș și UATM Lugoj;*
- Alte abateri constatate la: care au determinat nerealizarea veniturilor în conformitate cu prevederile legale, determinate de faptul că:
 - nu s-a întocmit și ținut la zi registrul agricol, sursă importantă de date privind contribuabilii și totodată obiectele acestora, impozabile sau taxabile, după caz, fiind identificate elemente nedeclarate corect de contribuabili și care nu au fost clarificate în cadrul misiunilor de inventariere a materiei impozabile, în special cele referitoare la documente doveditoare a proprietății terenurilor, s-a constatat la *UATC Parța și UATM Lugoj;*
 - nu s-a efectuat activitatea compartimentului fiscal referitoare la stabilirea realității datelor din declarațiile fiscale, aplicarea sancțiunilor în cazul nedeunerii declarațiilor sau a depunerii acestora cu întârziere, nefiind organizate inspecții fiscale așa cum prevede Codul de procedură fiscală, potrivit căruia inspecția fiscală se exercită de compartimentele de specialitate ale autorităților administrației publice locale, care sunt competente potrivit legii, să administreze impozite, taxe, contribuții sau alte sume datorate Bugetului general consolidat, abaterea fiind reținută la *UATC Parța;*

e) Calitatea gestiunii economico-financiare;

Potrivit programului de control/audit aprobat în anul 2017, Camera de Conturi Timiș a efectuat misiuni de audit financiar și acțiuni de control cu privire la modul de administrare și utilizare a resurselor financiare, în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile reglementate de prevederile legale în vigoare, fiind constatate abateri de la legalitate și regularitate în legătură cu calitatea gestiunii economico-financiare la nivelul unităților administrativ-teritoriale verificate, care au determinat producerea sau nu de prejudicii bugetelor locale, cu suma totală de 44.190 mii lei, nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea unor venituri bugetare în sumă de 172 mii lei, precum și abateri cu caracter financiar contabil în valoare totală de 3.681 mii lei, din care în principal se rețin:

- neinventarierea tuturor elementelor patrimoniale de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, la termenele prevăzute de lege;
- nu au fost valorificate rezultatele inventarierii în sensul că nu au fost realizate punctaje între bunurile înscrise în listele de inventariere și cele înregistrate în evidența tehnico-operativă și contabilă;
- nu a fost efectuată reevaluarea tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege;
- abateri referitoare la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare;
- abateri privind modul de aplicare a prevederilor legale privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia;
- abateri de la reglementările legale privind investițiile publice.

Dintre cauzele care au determinat abaterile constatate se rețin:

- un management defectuos cu privire la utilizarea fondurilor publice și a modului de administrare a patrimoniului;
- acceptarea la plată a unor situații de lucrări la care au fost efectuate verificări superficiale privind realitatea și legalitatea datelor înscrise în cuprinsul acestora;
- acceptarea la plată a unor bunuri și servicii fără contraprestații în cazul lucrărilor efectuate și a serviciilor prestate;
- nerespectarea prevederilor legale referitoare la consumul de carburanți înregistrat pentru parcul auto deținut de entitățile verificate;

- aplicarea eronată a legislației în domeniu salarizării personalului din administrația publică locală, abordându-se în continuare drepturi bănești în baza contractelor/acordurilor colective de muncă;
- efectuarea necorespunzătoare a inventarierii patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale;
- neîntocmirea programelor anuale de achiziții publice și nerespectarea legislației din domeniul achizițiilor;
- neluarea măsurilor prevăzute de lege, de constituire a garanțiilor de bună execuție pentru lucrările executate.

Dintre cele mai semnificative abateri, se rețin:

▪ Nereguli privind efectuarea inventarierii și a evaluării/reevaluării tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege, înregistrarea în evidențele cadastrale și de publicitate imobiliară

~ Nerespectarea prevederilor legale privind efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului, a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale entității, în termenele prevăzute de lege, s-a constatat cu ocazia auditurilor financiare efectuate la unitățile administrativ teritoriale: *Banloc, Belinț, Bethausen, Birda, Brestovăț, Cenei, Checea, Chevereșu Mare, Dudeștii Vechi, Fârdea, Lenauheim, Mănăștiur, Ohaba Lungă, Parța, Pădurenii, Sânpetru Mare, Știuca, Tomnatic, Lugoj, Timișoara, Făget și Buziaș respectiv la instituțiile din subordine Muzeul Satului Bănățean Timișoara, Școala Gimnazială Iecea Mare, și Școala Gimnazială Lenauheim;*

În acest sens se rețin abateri cu privire la faptul că în general, nu în toate cazurile au fost inventariate: clădirile și terenurile, lucrările de investiții în continuare, investițiile puse în funcțiune total sau parțial cărora nu li s-au întocmit formele de înregistrare ca imobilizări corporale, ce trebuiau înscrise în liste de inventariere distincte, creanțele și obligațiile față de terți, disponibilitățile aflate în conturi la bănci și la Trezorerie care nu au fost confirmate prin confruntarea soldurilor din extrasele de cont emise de acestea cu cele din contabilitatea unității, nu s-a întocmit un centralizator al elementelor inventariate, grupate după natura lor, în vederea întocmirii procesului verbal care să conțină rezultatele inventarierii și nu s-a întocmit procesul verbal de consemnare a rezultatelor inventarierii patrimoniului.

La *UATM Timișoara* stabilirea rezultatelor inventarierii și valorificarea acestora a fost realizată în mod superficial, constatându-se că nu au fost luate măsuri de identificare a bunurilor din patrimoniul public/privat, nu au fost evaluate bunurile acolo unde acestea au fost înregistrate cu valoare „zero”, nu au fost luate măsuri de valorificare a bunurilor deținute în folosință în mod nereglementat, din care se evidențiază terenurile utilizate de terțe persoane ca fiind baze sportive și de agrement pentru care nu au fost efectuate demersuri privind identificarea în clar a suprafețelor ocupate de clădiri și alte bunuri, în folosință „gratuită” stabilirea folosinței nelegale și solicitarea structurilor de specialitate în vederea luării măsurilor legale care se impun;

~ Neefectuarea anuală și/sau la termenele legale a inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale entității, deținute cu orice titlu, s-a reținut în cazul: *UATC Chevereșu Mare, Dumbrăvița, Otelec și Parța;*

~ Neîntocmirea documentelor necesare pentru obținerea titlului de proprietate, respectiv referitoare la înregistrarea în evidențele cadastrale și de publicitate imobiliară a elementelor patrimoniale, abaterea fiind constatată la *UATC Cenei, Checea, Chevereșu Mare, Lenauheim și Ohaba Lungă;*

~ Neinventarierea obiectivelor în curs, pe stadii de execuție s-a constatat la *UATC Nădrag;*

~ Nu au fost create condițiile corespunzătoare de lucru comisiei de inventariere de către *UATO Sânnicolau Mare;*

~ Nu a fost efectuată reevaluarea tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege, abaterea fiind constatată la: *UATC Iecea Mare, Sânpetru Mare, Uivar, UATM Timișoara și UATO Buziaș;*

~ Nu s-a stabilit natura lipsurilor/pierderilor/pagubelor/deprecierilor constatate și/sau natura plusurilor și nu s-au făcut propuneri privind modul de regularizare a diferențelor dintre datele contabile și cele factice, s-a constatat la *UATC Valcani;*

~ Nu s-au constituit și reținut garanțiile materiale/bănești persoanelor care îndeplinesc calitatea de gestionar, în cuantumul prevăzut de legislația în vigoare sau neconstituirea depozitelor la CEC sau băncile comerciale, pe seama entității la care persoana are calitatea de gestionar, de către: *UATC Banloc, Bethausen, Ohaba Lunga și UATM Lugoj*.

▪ **Abateri privind modul de aplicare a prevederilor legii privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia și a reglementărilor privind inventarierea bunurilor din domeniul public al statului**

- Diminuarea patrimoniului public al *UATC Belinț* cu contravaloarea unui imobil în valoare de 55 mii lei, care a fost predat pe baza de protocol predare - primire Parohiei Ortodoxe Române Gruni, fără a fi clarificată situația juridică a acestuia și fără a exista hotărâre de guvern adoptată de modificare a Inventarului domeniului public în acest sens;

- În cadrul auditului financiar efectuat la *UATJ Timiș* s-a constatat neluarea de măsuri care să conducă la protejarea aportului de capital al unității administrativ teritoriale în capitalul social al SC. „Inter Center Service” Timișoara, entitatea auditată fiind acționar cu 45,6226 % din totalul acțiunilor, diferența de 54,3774 % fiind deținută de Grupul privat de Firme Tender.

În condițiile înstrăinării unui imobil în suprafață de 6.340 mp, adus ca aport în natură în capitalul social al societății „Inter Center Service” Timișoara, de către UATJ Timiș, cu scopul declarat de a „rentabiliza” activitatea Hotelului Internațional Timișoara (activitate ce nu a mai fost realizată de la momentul înființării societății și până în prezent), în parteneriat cu Hilton pentru un complex hotelier, se reține că în fapt nu a fost atins scopul pentru care a fost constituită societatea, respectiv acela de a dezvolta activități hoteliere pentru creșterea veniturilor UATJ Timiș.

Abaterile constatate, determinate și de lipsa unui reprezentant al UATJ Timiș în Consiliul de Administrație și în Adunarea Generală a Acționarilor a SC. „Inter Center Service” Timișoara, s-au materializat fie prin concursul factorilor de decizie ai UATJ Timiș, fie prin inacțiunea aceluiași factori de decizie și a lipsei responsabilității față de veniturile din dividende, cuvenite.

~ Nu s-a procedat la actualizarea valorii bunurilor înscrise în „Inventarul bunurilor ce aparțin domeniului public al unității administrativ teritoriale”, cu cele înscrise în evidența contabilă, pe baza documentelor justificative de lucrări de modernizări efectuate și a lucrărilor de reevaluare respectiv nu s-au efectuat demersurile necesare publicării acestora în Monitorul Oficial, abaterile fiind reținute la: *UATC Checea, Chevereșu Mare și Lenauheim*.

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

~ S-a constatat prejudicierea bugetelor locale cu suma de 431 mii lei prin efectuarea de cheltuieli care nu au legătură cu obiectul de activitate al entității publice constând în sume alocate, în baza unor contracte de prestări servicii de salubritate, în condițiile în care pentru colectarea și transportul deșeurilor de la gospodăriile populației, operatorii aveau obligația de a încheia contracte cu locuitorii comunei, care sunt proprietarii/utilizatorii gospodăriilor de pe raza unităților administrativ-teritoriale: *UATC Otelec, Parța și Valcani*, pentru decontarea de cheltuieli cu participarea primarului și a secretarului comunei la cursuri de dezvoltare personală (*UATC Pădureni*), pentru activitatea de întocmire a planului de securitate și sănătate desfășurată de un coordonator desemnat, această activitate fiind strict a proiectantului sau pentru masa festivă organizată cu angajați din cadrul entității dar și din afara acesteia (*UATC Tomnatic*).

▪ **Cu privire la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare în concordanță cu prevederile legii bugetare și cu destinația stabilită, s-au constatat:**

→ **Abateri privind angajarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de personal concretizate în sumă totală de 35.558 mii lei urmare acțiunilor de audit financiar efectuate la UATC Banloc, Belinț, Cenei, Checea, Dumbrăvița, Fârdea, Lenauheim, Ohaba Lungă, Sânpetru Mare, Știuca, Uivar, Sânnicolau Mare, Buziaș, Jimbolia, la municipiile Timișoara și Lugoj, din care se rețin:**

- Acordarea nelegală a sporului de 15% din salariul de bază pentru condiții vătămătoare de muncă persoanelor cu funcții de demnitate publică alese și numite, respectiv primarului și viceprimarului, abatere reținută la *UATC Belinț* (18 mii lei), *UATC Iecea Mare* (110 mii lei), *UATC Sânpetru Mare* (165 mii lei) și *UATO Sânnicolau Mare* (42 mii lei);
- Nerespectarea prevederilor legale prin acordarea necuvenită a unor drepturi salariale de natura sporului de dispozitiv lunar, în procent de 25% calculat la salariul de bază lunar acordat personalului contractual și funcționarilor publici, abatere constatată la nivelul *UATC Banloc* (133 mii lei), *UATC Checea* (88 mii lei), *UATC Dumbrăvița* (362 mii lei), *UATC Fârdea* (131 mii lei), *UATC Iecea Mare* (182 mii lei), *UATC Lenauheim* (213 mii lei), *UATC Știuca* (101 mii lei), *UATC Uivar* (130 mii lei), *UATO Sânnicolau Mare* (322 mii lei), *UATO Buziaș* (16 mii lei), *UATM Timișoara* (1.619 mii lei), *UATM Lugoj* (16 mii lei);
- Efectuarea de plăți necuvenite de către *UATC Dumbrăvița* (684 mii lei) și *UATC Sânpetru Mare* (562 mii lei), pentru acordarea unor drepturi speciale pentru menținerea sănătății și securității muncii, în baza prevederilor din Contractul/Acordul colectiv de muncă, funcționarilor publici și personalului contractual;
- Efectuarea de plăți nelegale pentru acordarea unor ajutoare de sărbătorile de Crăciun și pentru acordarea de fonduri necesare oferirii de cadouri copiilor minori ai salariaților cu ocazia Pomului de Crăciun, a Zilei de 1 Iunie și Paște și cu ocazia zilei de 8 martie, destinate funcționarilor publici, personalului contractual și personalului care ocupă funcții de demnitate publică de către *UATC Cenei* (20 mii lei), *UATC Dumbrăvița* (137 mii lei), *UATC Fârdea* (45 mii lei), *UATC Iecea Mare* (197 mii lei), *UATC Sânpetru Mare* (127 mii lei) și *UATC Uivar* (78 mii lei) și *UATO Jimbolia* (42 mii lei);
- S-a constatat faptul că personalul angajat al *UATC Ohaba Lungă* a beneficiat de salarii majorate în perioada ianuarie 2015 – iunie 2017, prin acordarea unor sume compensatorii aplicate la salariul brut, prejudiciind astfel bugetul comunei cu suma totală de 27 mii lei;
- Stabilirea eronată a drepturilor salariale, fiind efectuate plăți pentru drepturi de natură salarială care eludează cadrul legal în vigoare prin includerea în salariul de bază, a unei valori medii a drepturilor bănești din fondurile constituite în temeiul OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, în condițiile în care salariații respectivi nu au atribuții și nu au contribuit la administrarea creanțelor fiscale, abaterea fiind constatată la *UATM Timișoara* (8.143 mii lei) precum și la entitățile din subordine supuse auditului, respectiv: *Serviciul pentru Protecția Persoanelor cu Handicap Timișoara* (549 mii lei), *Direcția Poliția Locală Timișoara* (18.361 mii lei), *Direcția de Asistență Socială Comunitară Timișoara* (1.953 mii lei), *Căminul pentru Persoane Vârstnice Timișoara* (262 mii lei) și *Serviciul pentru Protecția Copilului și Familiei Timișoara* (981 mii lei);
- Majorarea nelegală a cuantumului brut al salariului de bază prin acordarea a 5 clase suplimentare aplicate la salariul de bază brut lunar, funcționarilor publici și personalului contractual din cadrul aparatului de specialitate al primarului Comunei Iecea Mare privind atribuțiile de înregistrare și actualizare a datelor de identificare a cetățenilor români cu drept de vot înscrise în Registrul electoral, respectiv a listelor electorale permanente în cadrul Registrului electoral de pe raza *UATC Iecea Mare* (30 mii lei);
- Acordarea de drepturi bănești pentru merite deosebite de către *UATC Lenauheim* (177 mii lei);
- În perioada iulie 2015 – iunie 2017 la nivelul *UATC Sânpetru Mare* au fost angajate, lichidate, ordonanțate și plătite drepturi salariale în sumă de 22 mii lei, primarului și viceprimarului, constând în majorarea salarială de 12% contrar cadrului legislativ care a reglementat salarizarea demnitarilor publici;
- Drepturi de personal acordate nelegal în perioada 01.07.2014 – 30.06.2017 pentru indemnizații consilieri locali datorita aplicării procentului de 5% la indemnizația primarului afectată de sporul de dispozitiv acordat nelegal, abatere reținută la *UATC Banloc* (48 mii lei).

→ **Abateri privind angajarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor materiale și de capital efectuate au fost reținute la UATC: Banloc, Belinț, Brestovăț, Cenei, Checea, Dumbrăvița, Dudeștii Vechi, Fârdea, Ohaba Lungă, Otelec, Parța, Știuca, Tomnatic, Uivar, UAT orășenești: Sânnicolau-Mare, Jimbolia, la UAT municipale Timișoara și Lugoj, la UATJ Timiș, precum și la ordonatorii terțiari Școala Gimnazială nr.30 Timișoara și Muzeul Satului**

Bănăţean Timișoara, acestea fiind concretizate în sumă totală de 7.014 mii lei, din care exemplificăm:

- În cadrul *Muzeului Satului Bănăţean Timișoara* s-au efectuat în perioada 2014-2016, plăți nejustificate în valoare totală de 514 mii lei, reprezentând contravaloarea unor servicii de întreținere spații verzi și curățenie, dar și a unor servicii de dezapezire, în condițiile în care entitatea dispunea de personal angajat cu atribuții în acest sens, prevăzute în fișa postului, precum și de utilajele necesare executării unor astfel de operațiuni;
- Neevidențierea și neurmărirea penalităților de întârziere contractuale de către *UATC Dumbrăvița* datorate de executantul lucrărilor de reabilitare Cămin cultural pentru neexecutarea în termenul prevăzut prin clauzele contractuale în cadrul contractului (172 mii lei);
- *UATC Dudeștii Vechi* a efectuat o plată în sumă de 112 mii lei, din bugetul local pentru achitarea unei amenzi aplicate de ANRMAR, pentru nerespectarea prevederilor OUG nr. 34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, cu modificările și completările ulterioare;
- La *UATC Dudeștii Vechi* s-a procedat la achitarea unor lucrări la rețeaua de distribuție din cadrul obiectivului de investiții „Modernizarea sistemului centralizat de alimentare cu apă a localității Dudeștii Vechi, județul Timiș”, nevizate de dirigintele de șantier, în sumă 1.109 mii lei, și livrarea unor echipamente tehnologice fără întocmirea nici unui document din care să rezulte clar și concis modificările dispuse la soluția tehnică;
- La nivelul *UATC Ohaba Lungă* s-a constatat ca în cazul obiectivului de investiții „Construire teren de fotbal cu iarbă sintetică și împrejmuire” s-a procedat la achitarea unor lucrări supraevaluate, executantul lucrărilor înregistrând în situațiile de lucrări materiale procurate la prețuri cu mult peste cele pe care avea dreptul să le cuprindă în situațiile de lucrări, în valoare de 45 mii lei;
- La *UATC Brestovăț* au fost reținute plăți efectuate pentru lucrări de reabilitare a unei clădiri, în condițiile în care, o parte din aceasta a fost vândută în anul 2012 medicului de familie, care a transferat acest imobil în patrimoniul cabinetului medical, ceea ce a condus la efectuarea de cheltuieli nelegale pentru cota parte din clădire ce se afla în proprietatea privată a unei persoane fizice, afectând-se astfel bugetul local cu suma de 28 mii lei;
- Efectuarea de către *UAT Județ Timiș* a unor plăți în sumă de 180 mii lei, pe baza unor documente (situații de lucrări), care conțin date eronate (suprafețe de marcaj mai mari în proiect față de cele din teren, necesare a se realiza);
- *UATO Jimbolia* a procedat la facturarea unui număr de 100 câini comunitari, în condițiile în care procesele – verbale de predare primire arată un număr de 88 de câini comunitari ridicați în prezența reprezentantului primăriei și semnate de acesta, precum și la facturarea, la un cost de 662 lei/câine comunitar, stabilit prin contractul de prestări de servicii, încheiat în anul 2016, pentru toți câinii comunitari ridicați de la începutul anului 2016, chiar și pentru perioada de valabilitate aferentă contractului încheiat în anul 2015, în care tariful aprobat a fost de 500 lei/câine comunitar;
- Din verificarea cheltuielilor cu bunuri și servicii, a rezultat ca *UATO Sânnicolau Mare* a virat în perioada 2014-2016 sume către asociația Seniorii Sânmiclăușeni, în baza unor contracte de finanțare nerambursabilă, care au fost utilizați necuvenit de această asociație, în cea mai mare parte din finanțarea nerambursabilă (346 mii lei), doar pentru excursii, mese servite și achiziționarea de produse alimentare;
- A fost acceptată decontarea și plata în anul 2016 pe seama bugetului local al *UATM Lugoj*, de către Clubul Sportiv Municipal Lugoj, a unor sume în cadrul acțiunilor/activităților sportive, fără a avea o justificare pentru alimentația de efort, respectiv cu privire la calitatea persoanelor beneficiare a produselor decontate (34 mii lei);
- Efectuarea de cheltuieli de protocol în sumă de 25 mii lei, care nu se încadrează în baremurile stabilite de actele normative în vigoare, s-a constatat la *UATC Parța*;
- Decontarea eronată a cheltuielilor de cazare (documente justificative prezentate, nivelul structurilor de primire turistice) s-a constatat la *UATO Jimbolia și UATM Timișoara*. În acest sens, la *UATM Timișoara* s-a constatat decontarea eronată a cheltuielilor de cazare în sumă de 106 mii lei, cu încălcarea prevederilor legale privind nivelul structurilor de primire turistice,

la unități hoteliere clasificate cu 4 stele, fără a se proceda la decontarea doar a 50 % a costurilor cu cazarea, în conformitate cu prevederile legale;

- Efectuarea de cheltuieli cu bunuri și servicii fără contraprestație (bunuri, lucrări, servicii nerecepționate în cantitatea facturată și plătită, plătite nejustificat în sumă de 1.248 mii lei s-a constatat la unitățile administrativ teritoriale comunale: *Brestovăț, Dudeștii Vechi, Iecea Mare, Otelec, Pădureni Parța, Tomnatic*, la *UATJ Timiș, Municipiul Lugoj*, precum și la *Orașul Sănnicolau-Mare*. Astfel, la *UATC Parța* s-a constatat că, în anul 2016 s-au efectuat plăți către un agent economic, în valoare de 144 mii lei, în baza contractului de prestări servicii încheiat cu acesta, pentru servicii de proiectare caiet de sarcini și întreaga documentație tehnico-economică, aceeași lucrare fiind angajată și realizată și cu un alt proiectant iar la *UATC Otelec* s-au constatat plăți nelegale efectuate în cadrul obiectivului de investiție „Alimentare cu apă și stații de tratare în localitatea Iohanesfeld, comuna Otelec”, pentru decontarea unor lucrări de „Terasamente cămine vane și Instalații Hidro cămine” neexecutate (133 mii lei). De asemenea, pentru lucrările angajate de prestări servicii „Înlocuire tâmplărie la Căminul cultural din localitatea Iecea Mare” și lucrări de proiectare și execuție, „Modernizare strada Mihai Eminescu din localitatea Iecea Mare” nejustificate cu facturi, situații de lucrări și nici recepționate legal din punct de vedere cantitativ și valoric, s-a ajuns în situația ca *UATC Iecea Mare* să plătească suma de 882 mii lei prin executare silită iar pentru lucrarea de realizare împrejurire exterioară la grădinița din localitate, s-au efectuat plăți nelegale în sumă de 39 mii lei;

- S-a constatat efectuarea de plăți în valoare totală de 881 mii lei, fără existența documentelor justificative, întocmite conform legii, care să ateste exactitatea și realitatea sumelor datorate, abaterea fiind constatată la *UATC Brestovăț, Cenei, Dudeștii Vechi, Dumbrăvița, Iecea Mare, Otelec, Parța și UATJ Timiș și UATM Lugoj*, din care exemplificăm:

La *UATC Brestovăț*, s-a constatat efectuarea de plăți pentru lucrări neexecutate în cantitatea facturată și plătită, respectiv cheltuieli pentru realizarea unor lucrări de consolidare străzi, executare șanțuri betonate, care nu au fost justificate prin situații de lucrări recepționate, cuantificate în valoare totală de 199 mii lei;

La *UATC Otelec* s-a constatat că nu se justifică plata efectuată pentru achiziția a 1.054 tone de piatră pentru care nu există documentele justificative obligatorii, iar în cazul obiectivului de investiție „Reabilitare DC 208 Otelec - Sânmartinul Maghiar” entitatea a acceptat la plată, punerea în operă a materialului piatră spartă, conform situațiilor de lucrări, la un preț mai mare decât cel real înscris în facturile emise de furnizor, fapt ce a condus la prejudicierea bugetului local cu suma de 217 mii lei:

~ Inexistența documentelor/actelor care să justifice utilizarea sprijinului financiar nerambursabil (acordat din bugetul UAT), pe destinațiile stabilite, s-a reținut la *UATC Cenei și Parța*. În acest sens s-a constatat că la nivelul *UATC Parța*, pe parcursul anului 2016 au fost efectuate plăți fără documente justificative sau pe baza de documente care nu dețineau calitatea de document justificativ, în sumă de 425 mii lei către mai multe unități de cult. În condițiile în care nici una dintre unitățile de cult beneficiare ale sprijinului financiar acordat de către entitate nu a depus documentele prevăzute de textul actului normativ care reglementează acordarea sprijinului financiar;

~ Abateri de la legalitate și regularitate s-au constatat și urmare nerespectării *concordanței dintre natura cheltuielilor și subdiviziunea din bugetul aprobat de la care s-a efectuat plata, precum și cu privire la stabilirea unor normative de cheltuieli sau referitoare la consumul de carburanți*, pentru autoritățile administrației publice și instituțiile publice de către *UATC Brestovăț, Uivar și Muzeul Satului Bănățean Timișoara*;

~ Nu au fost respectate prevederile legale privind acordarea și regularizarea avansurilor pentru achiziții de bunuri sau executarea de lucrări fapt ce a condus la prejudicierea bugetului local cu suma de 261 mii lei, abatere constatată la *UATC Dudeștii Vechi și UATO Buziaș*;

La nivelul *UATC Dudeștii Vechi* s-a constatat că în cazul obiectivului de investiții „Rețea de canalizare sub presiune și stație de epurare a apelor uzate menajere în comuna Dudeștii Vechi-jud. Timiș” nu s-a recuperat avansul acordat și nejustificat de la executantul lucrării, nu s-au respectat prevederile legale referitoare la plata creanțelor cesionate de către executantul lucrărilor în conturile corespunzătoare respectiv nu s-a

reținut garanția de bună execuție, fapt ce a condus la prejudicierea bugetului local cu suma de 230 mii lei.

~ Plata situațiilor de lucrări privind reparațiile curente neconforme cu condițiile de contractare, a fost reținută la nivelul unității de învățământ preuniversitar, *Școala Gimnazială nr. 30 Timișoara*, unde s-a constatat faptul că urmare a dezafectării lucrărilor executate inițial la bazinul de înot și a instalațiilor de recirculare a apei executate pe fundul bazinului de înot, care au cedat în urma probelor de etanșeitate efectuate cu ocazia recepției executării lucrărilor, a fost creată o pagubă bugetului local, în sumă totală de 51 mii lei;

~ Nerespectarea prevederilor legale privind publicarea pe paginile de internet a documentelor și informațiilor privind activitatea desfășurată de către *UATC Birda*;

~ La nivelul *UATM Lugoj* s-a constatat nerespectarea prevederilor legale și contractuale menționate în Contractul de Cofinanțare, entitatea acceptând deconturi financiare și pentru alte cheltuieli, respectiv pentru tipărirea revistei „Actualitatea Literară”. De asemenea s-a constatat încălcarea prevederilor contractuale, înscrise în contractele încheiate pentru organizarea de evenimente, cu prestatorii de servicii în condiții de subcontractare la alte prețuri decât cele prevăzute în contractele în cauză (113 mii lei).

■ **Referitor la alocarea și utilizarea alocațiilor bugetare pentru investiții, a subvențiilor, a transferurilor și a altor forme de sprijin financiar din partea statului sau a unităților administrativ teritoriale** au fost constatate abateri rezultate din nerespectarea prevederilor legale

~ În relația ADR - Regiunea de Vest cu *UATJ Timiș*, au fost încălcate prevederile legale privind plata contribuțiilor financiare, precum și prevederile contractuale datorită faptului că nu s-a solicitat în anul 2016, decât în luna octombrie, plata contribuției Județului Timiș, plată ce trebuia efectuată până la data de 20 a primei luni din fiecare trimestru;

~ La nivelul *UATM Lugoj* s-a constatat acordarea unei finanțări nerambursabile, pentru implementarea proiectului intitulat: „Modernizarea Stației de epurare (Jabăr) jud. Timiș” pentru care entitatea auditată nu a procedat la efectuarea recepției finale motivat de faptul că obiectivul de investiție nu a fost pus în funcțiune, nefiind efectuate în totalitate remediile deficiențelor constatate, în condițiile în care nu se constată demersuri concrete din partea ordonatorului de credite de a recupera garanția de bună execuție, deși au fost efectuate cheltuieli ulterioare pentru remedierea parțială a deficiențelor constatate și pe de altă parte nefiind însă întreprinse măsuri de remediere pe cheltuiala executantului lucrării.

■ **Cu privire la modalitatea de îndeplinire a obligațiilor și creanțelor statului și ale UATC** au fost reliefate abateri de la legalitate și regularitate, respectiv:

~ La finele anului 2016, *UATC Mănăștiur*, prin vânzarea unui teren în suprafață de 125.701 mp, a înregistrat depășirea plafonului de 65.000 euro (220.000 lei) legal prevăzut, fără ca entitatea să solicite înregistrarea în scopuri de TVA, în termen de 10 zile de la data depășirii plafonului, astfel încât să poată efectua următoarele livrări cu TVA și să poată beneficia și de deducerea unor cheltuieli efectuate cu investițiile ce se derulează în PUZ;

~ Nesolicitarea de către *UATC Otelec* a penalităților de întârziere și a daunelor interese. în procent de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, până la îndeplinirea efectivă a obligațiilor, în cadrul contractului de execuție lucrări de investiții încheiat pentru realizarea obiectivului „Alimentare cu apă și stații de tratare în localitatea Iohanesfeld, comuna Otelec”;

~ Nerespectarea prevederilor legale privind stabilirea, evidențierea și plata obligațiilor către bugetele publice de către *Școala Gimnazială Uivar* care nu a procedat la stabilirea, calcularea și virarea în contul Inspectoratului de Stat în Construcții a cotei de 0,5% din valoarea lucrărilor executate și plătite în cazul lucrărilor la obiectivele de investiții – „Magazii de lemne” la Școala Gimnazială Uivar, la Școala Primară Pustiniș și la Grădinița P.N. Uivar, obligație stabilită prin Legea nr. 10/1995 privind calitatea în construcții;

~ Nevirarea, integral sau în cote stabilite prin hotărâre a consiliului județean, a veniturilor din închirierea bunurilor proprietate publică a UAT, a fost constatată la *UATJ Timiș* în sensul că veniturile din chirii încasate necuvenit de către Teatrul pentru Copii și Tineret „Merlin” Timișoara, care administrează/folosește clădirile aparținând Consiliului Județean Timiș, nu au fost virate bugetului local în cota parte (50%) cuvenită. De asemenea, Centrul de Cultură și Artă al Județului Timiș nu a respectat obligația ca, din veniturile încasate să vireze o cotă

parte către UATJ Timiș, conform prevederilor art.16 din Legea nr. 213/1998 privind bunurile proprietate publică, fapt ce a determinat diminuarea venitului bugetului UATJ Timiș, aferent perioadei menționate;

~ Din verificarea modului de administrare/folosire a clădirilor aparținând domeniului public al *UATJ Timiș* de către Muzeul de Artă Timișoara, s-a constatat încasarea de venituri fără ca activitatea generatoare să fie aprobată de consiliul local, conform prevederilor legale.

▪ **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 participațiuni**

~ Atribuirea directă de către *UATC Belinț și Uivar* în cazul contractelor de pășunat pentru suprafețe de pajiști aflate în domeniul privat al comunei (pășune) unor diverse persoane fără organizare de licitație, cu încălcarea prevederilor legale;

~ Nerespectarea prevederilor legale privind administrarea patrimoniului privat al *Municipiului Timișoara* în sensul permiterii ocupării abuzive de către persoane juridice a imobilului situat în Timișoara, bulevardul Mihai Viteazul nr.30, constatându-se gestionarea defectuoasă de către Municipiul Timișoara a imobilului în cauză. De asemenea s-a constatat și eliberarea cu încălcarea prevederilor legale a autorizației de construire în condițiile în care, parte din terenul utilizat pentru edificarea construcției, în cota de 3.544 mp din 7.152 mp face parte din domeniul public al municipiului fără a se proceda la încheierea unui raport juridic (contract de concesiune) cu agentul economic, care să fie aprobat prin hotărâre a Consiliului Local în temeiul prevederilor Legii nr.215/2001. Se reține astfel utilizarea nelegală a imobilului care face parte din domeniul public al Municipiului Timișoara, în mod gratuit acordată, contrar prevederilor legale, unui agent economic, cu consecința nerealizării de venituri din valorificarea administrării acestuia;

~ Gestionarea defectuoasă de către proprietari a bunurilor din domeniul public/privat al statului /UAT-urilor în cazul *UATM Timișoara*, consecință a nerealizării inventarierii imobilelor din domeniul privat al Statului în vederea înscrierii în inventarul centralizat al imobilelor din proprietatea statului, în administrarea municipiului Timișoara precum și administrarea ineficientă a domeniului privat – Statul Român;

~ Neinclusiunea unor clauze în contractul de delegare de gestiune încheiat de *Municipiul Timișoara* cu Drumuri Municipale Timișoara SA privind „Activitatea de semnalizare a circulației rutiere, întreținere, funcționare și dirijare a circulației rutiere pe raza municipiului Timișoara” prevăzute de legislația în vigoare referitoare la: modalitatea în care să fie realizate și decontate lucrările de investiții/modernizări, modalitatea de recuperare și valorificare a elementelor materiale rezultate urmare lucrărilor de reparații/întreținere, modalitatea de preluare în custodie a elementelor materiale dezafectate din unele locații. Nu a fost elaborată procedura de achiziție și preluare de către Drumuri Municipale Timișoara SA și nu au fost cuprinse în devizele analitice, articole de deviz care să permită detalierea operațiunilor derulate în lucrările de investiții;

~ Deficiențe constatate în derularea și urmărirea contractelor de concesiune încheiate de *UATC Iacea Mare și UATC Mănăștiur* cu terțe persoane juridice și fizice ceea ce a condus la neîncasarea redevenței datorate la termenele stabilite, în sumă de 132 mii lei;

~ Nerespectarea prevederilor legale privind operațiunile de concesionare și/sau închiriere de bunuri proprietate publică, abaterea fiind constatată la *UATC Bethausen*, precum și la *UATM Timișoara* la care s-a reținut faptul că nu au fost efectuate verificări pentru stabilirea realității și exactității sumelor virate către Municipiul Timișoara, conform prevederilor contractelor asumate, în cazul unui număr de 5 contracte de asociere/asociere în participațiune/colaborare;

~ Nerespectarea legislației incidente asupra transferului dreptului de proprietate asupra terenului aferent construcțiilor dobândite conform Legii nr. 112/1995 de către *UATM Timișoara* cu privire la faptul că în cazul în care, după vânzarea terenului aferent construcțiilor ce cad sau au căzut sub incidența Legii nr. 112/1995 și ale Legii nr. 10/2001, rămâne, din varii motive, teren excedentar nevândut, acesta rămâne în proprietatea privată a statului român urmând același parcurs impus de Legea nr. 112/1995 și Legea nr. 10/2001,

valoarea acestuia fiind valoarea de piață în condițiile legii, noțiunea de atribuire a terenului de sub construcții în mod gratuit nefiind una legiferată;

~ Efectuarea unor cheltuieli neeconomice prin menținerea unui imobil - teren în folosință în baza unui raport juridic încheiat de Internațional Recycling Energy SA (IRE SA, în care UATM Timișoara este acționar) cu Colterm SA, în condițiile în care pentru acest teren, până la clarificarea regimului juridic, IRE SA nu are posibilitatea ducerii la îndeplinire a obiectivelor propuse în realizarea investiției respectiv de edificarea a obiectivului „Valorificarea energetică a deșeurilor municipale prin conceperea unei instalații adecvate și integrarea acesteia în cadrul CET Sud Timișoara”, astfel încât proiectul să poată fi manageriat fără dificultăți din acest punct de vedere. Se constată astfel un management defectuos al activităților desfășurate și a utilizării fondurilor publice, pe de o parte a conducerilor UATM Timișoara, iar pe de altă parte a acționarilor Consiliului Local al municipiului Timișoara și Colterm SA Timișoara, în ceea ce privește administrarea și gestionarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ teritoriale, precum și cu privire la efectuarea cheltuielilor din surse bugetare, ceea ce a condus la nerealizarea obiectivului de investiții pentru care a fost înființată societatea IRE SA Timișoara;

~ Nerespectarea prevederilor legale de către *UATM Timișoara*, privind gestiunea terenului care face parte din domeniul public al municipiului Timișoara, situat în Calea Buziașului, pe care se află amplasată o parcare auto cu alei și spațiu verde, închisă prin barieră și care este utilizat de un agent economic, în sensul că deși terenul nu a fost transmis în administrare de către Consiliul Local operatorului autorizat în acest sens (Drumuri Municipale Timișoara S.A) prin HCL, în vederea concesiunii nefiind permis accesul spre utilizare, comunității locale ca domeniu public se concluzionează că deși acest teren este în proprietate publică, în fapt, UATM Timișoara nu poate uza de dreptul real asupra terenului intravilan în suprafață de 6.000 mp situat în municipiul Timișoara;

■ **Cu privire la Planificarea achizițiilor publice, organizarea procedurii și atribuirea contractului/ acordului cadru, respectiv la administrarea contractului de achiziție publică**

~ Alegerea eronată a procedurii de atribuire a contractului de achiziție publică de bunuri și lucrări abatere reținută la *UATC Parța*;

~ Documentația tehnico- economică aferentă obiectivului de investiții: lucrări de asfaltare a străzilor DS 27, DS 39 și DS 17 parțial în *Comuna Valcani* nu conține autorizația de construire;

~ *UATC Pădureni* a bugetat, contractat și plătit suplimentar, în mod nejustificat suma de 32 mii lei pentru efectuarea lucrărilor de construcții și instalații la obiectivului investițional „Înființare parc de agrement în comuna Pădureni”;

~ Nerespectarea prevederilor legale privind procesul de consultare a pieței s-a constatat la *UATM Timișoara* în cazul *Colegiului de Silvicultură și Agricultură „Casa Verde” Timișoara* la care desfășurarea unei activități de achiziție publică directă, a fost efectuată în mod formal, selectarea furnizorului nu s-a efectuat pe prospectarea prețului pieței și nu s-a fundamentat prin note justificative, respectiv referate de necesitate, nu au fost efectuate recepții, în general și de asemenea nu s-au întocmit procese verbale de punere în funcțiune, ceea ce poate conduce la premisa unei funcționări ce nu se încadrează în parametrii de calitate;

~ În cazul *Școlii Gimnaziale nr.30 Timișoara* s-a constatat că s-a procedat în mod eronat la atribuirea prin cumpărare directă a mai multor contracte de lucrări, în sumă totală de 723 mii lei, fără TVA deși acestea priveau aceeași lucrare, respectiv „Lucrarea de reabilitare a bazinei de înot din incinta școlii, pentru care se impunea atribuirea acesteia prin procedura de cerere de ofertă, conform prevederilor legale”, abatere datorată neelaborării unei proceduri operaționale de lucru pentru achizițiile directe;

~ Nerespectarea obligației de a transmite notificare în SEAP în termenul legal pentru achizițiile directe realizate mai mari de 13.000 lei, fără TVA, de către *UATC Chevereșu Mare* și *UATC Lenauheim*;

~ Efectuarea de plăți din credite bugetare aprobate cu altă destinație de către *UATC Checea și Chevereșu Mare* la care s-au constatat angajamente legale, angajamente bugetare, ordonanțări și plăți pentru cheltuieli de capital, evidențiate la titlul II – Bunuri și servicii, pentru bunurile și lucrările achiziționate înregistrate în evidența contabilă în conturile de cheltuieli contrar prevederilor legale cu privire la evidențierea în contabilitate a mijloacelor fixe;

~ S-a constatat nerespectarea proiectului tehnic/ detaliile de execuție în executarea lucrărilor de construcții în cazul obiectivului de investiții „Reconstrucția ecologică a bălții de pe strada Lămâiței, Timișoara” realizat la nivelul *UATM Timișoara* prin acceptarea la plată a situațiilor de lucrări în sumă totală de 767 mii lei, a căror execuție necorespunzătoare cerințelor proiectului tehnic a fost cunoscută încă din luna iunie 2016 de către toți factorii implicați;

~ Efectuarea de plăți nelegale reprezentând contravaloarea primei de asigurare a riscului asociat lucrărilor efectuate care trebuia suportată de executant din capitolul de cheltuieli indirecte, parte a devizului de lucrări, constatată în cazul *UATC Nădrag*;

~ La *UATO Făget* au fost decontate și achitate materiale și lucrări a căror valoare este mai mare în situațiile de lucrări decât prețurile producătorilor/executanților de la care executantul contractului s-a aprovizionat sau a subcontractat unele lucrări (134 mii lei);

~ Decontarea nelegală de către *UATM Timișoara* a unor materiale nepuse în operă, conform situațiilor de lucrări recepționate și angajate la plată în valoare totală de 100 mii lei în cazul efectuării cheltuielilor înregistrate în baza contractului de delegare de gestiune, încheiat cu Drumuri Municipale Timișoara SA;

~ Efectuarea de plăți nelegale, de către *UATC Nădrag*, în baza contractului de lucrări având ca obiect „Amenajare teren sport – teren sintetic suprafața 525 mp la Școala Gimnazială Crivina ” reprezentând contravaloarea unor cantități de lucrări supradimensionate solicitate la plată și decontate integral de către entitatea auditată;

~ Neluarea măsurilor prevăzute de lege de constituire a garanției de bună execuție pentru lucrările executate precum și a garanției pentru aplicabilitatea proiectelor de investiții de către *UATC Bethausen* cu privire la realizarea obiectivului de investiții „Extindere alimentare cu apă a localității Cutina, *UATC Otelec* în cazul obiectivului de Investiții „Alimentare cu apă și stații de tratare în localitatea Iohanesfeld, comuna Otelec”, *UATC Fârdea*, în cadrul obiectivului de investiții „Lucrări de amenajări interioare pentru modernizare clădire primărie”, respectiv *UATC Dumbrăvița* în cazul lucrărilor executate pentru „Modernizare străzi în Comuna Dumbrăvița L= 15 Km” iar în cazul lucrărilor de extindere linii electrice pentru iluminatul public din comuna Dumbrăvița, județul Timiș s-a constatat executarea acestor lucrări fără documente justificative.

Alte informații legate de cazuri de blocare a fondurilor, de suspendare din funcție, de sesizare a organelor de urmărire penală, aplicare de amenzi contravenționale

✓ **Aplicarea prevederilor art. 43 lit. b) din Legea nr. 94/1992 referitoare la blocarea fondurilor bugetare**

Nu este cazul.

✓ **Aplicarea prevederilor prevăzute de art. 45 din Legea nr. 94/1992 referitoare la suspendarea din funcție**

Nu este cazul.

✓ **Sesizarea organelor de urmărire penală ca urmare a consemnării în actele de control a unor fapte pentru care există indicii că au fost săvârșite cu încălcarea legii penale**

Urmare acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie efectuată la *Muzeul Satului Bănățean Timișoara*, Plenul Curții de Conturi a aprobat sesizarea organelor de urmărire penală.

✓ **Aplicarea unor sancțiuni contravenționale**

În perioada de referință s-au aplicat 6 sancțiuni contravenționale ordonatorilor de credite ai *UATC Belinț, Dudeștii Vechi, Dumbrăvița, Mănăștur și Ohaba Lungă* în valoare 8 mii lei, pentru nerespectarea prevederilor din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, a art.

2 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, și a art. 6¹, alin. (1) și (3) din OUG nr. 146/2002 privind formarea și utilizarea resurselor derulate prin trezoreria statului.

Faptele contravenționale a căror constatare intră în competența Curții de Conturi au constat în:

- neluarea, la nivelul unităților administrativ teritoriale comunale Belinț, Mănăștiur și Ohaba Lungă și a ordonatorului terțiar de credite – Școala Gimnazială Dumbrăvița, a măsurilor privind inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii pentru anul 2016 și de stabilire a rezultatelor inventarierii patrimoniului; încheierea de angajamente legale fără a avea prevederi bugetare; angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor cheltuieli, în condițiile în care nu au fost respectate în totalitate prevederile legale privind finanțele publice locale;

- neprezentarea solicitării UATC Dudeștii Vechi către organele fiscale competente, a certificatului de atestare fiscală al cedentului, respectiv al firmei Karpat Construct SRL, din care să rezulte că acesta nu conține obligații de plată la bugetul de stat sau bugetul asigurărilor sociale de stat;

- nerespectarea principiului transparenței de către UATC Dumbrăvița, respectiv nu a putut face dovada privind consultarea catalogului electronic publicat în SEAP, privind materiale necesare realizării lucrării de extindere iluminat și canalizare.

Considerații cu privire la punctul de vedere al entităților verificate în ceea ce privește abaterile și deficiențele consemnate în actele de control/audit

Abaterile și deficiențele consemnate în actele de control/audit întocmite în perioada analizată au fost pertinente, justificat și de faptul că entitățile au luat măsuri în timpul acțiunilor.

În ceea ce privește măsurile luate în timpul acțiunilor de audit financiar, facem precizarea că au fost încasate operativ prejudicii în valoare totală de **247 mii lei** și venituri suplimentare în valoare totală de **68 mii lei**.

Exemplificăm prejudiciile încasate operativ în valoare totală de 247 mii lei, după cum urmează:

- *UATM Timișoara* plătit nelegal suma de 100 mii lei reprezentând materiale nepuse în operă, conform situațiilor de lucrări recepționate și angajate la plată în cazul efectuării cheltuielilor înregistrate în baza contractului de delegare de gestiune, încheiat cu Drumuri Municipale Timișoara SA

- plăți nelegale efectuate pentru lucrări de investiții în valoare totală de 56 mii lei la *UATJ Timiș* și de 45 mii lei la *UATC Ohaba Lungă*;

- *UATC Fârdea* nu a calculat, facturat și încasat în totalitate, energia electrică la locul de consum al chiriașului în valoare de 2 mii lei.

Veniturile suplimentare încasate în timpul acțiunilor de audit financiar în cuantum total de **68 mii lei** se referă la:

- *UATO Făget* (51 mii lei) și *UATC Fârdea* (17 mii lei) nu a luat măsuri de încasare a veniturilor convenite bugetului local reprezentând venituri din chirii și penalități datorate pentru neachitarea în termenele prevăzute de clauzele contractuale.

Referitor la faptul că entitățile au avut în vedere recomandările anterioare ale Camerei de Conturi Timiș, menționăm faptul că la *UATM Timișoara* au fost constatate deficiențe și în anii anteriori anului 2016 cu privire la efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului.

IV. Concluzii și recomandări

Cu ocazia controlului asupra modului de formare, de administrare și de întrebuințare a resurselor financiare ale statului și ale sectorului public în anul 2016, concretizat în acțiuni de audit de conformitate, audit financiar și audit al performanței efectuate la nivelul unităților administrativ-teritoriale cuprinse în programul aprobat, au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate consemnate în actele de control/audit întocmite, **principalele constatări** fiind următoarele:

- ✓ *Înregistrarea eronată în evidența contabilă a unor elemente patrimoniale, cu consecințe în afectarea imaginii fidele a datelor reflectate în situațiile financiare;*

- ✓ *Nerespectarea principiului prudenței în alcătuirea situațiilor financiare anuale, prin necontabilizarea deprecierei creanțelor bugetare pe seama conturilor specifice, fiind identificate creanțe cu un grad ridicat de neîncasare;*
- ✓ *Nedepunerea cererilor de recuperare a sumelor de la CAS Timiș în cazul în care indemnizațiile plătite asiguraților suportate din FNUASS au excedat contribuției angajatorului la FNUASS;*
- ✓ *Nerespectarea prevederilor legale cu privire la evidențierea în contul imobilizărilor corporale a obiectivelor de investiții recepționate la terminarea lucrărilor, date în folosință;*
- ✓ *Nereflectarea în evidența contabilă a rezultatelor evaluării/reevaluării elementelor patrimoniale;*
- ✓ *Neefectuarea unei verificări sistematice de către personalul de specialitate din cadrul entităților a gradului de realizare a lucrărilor pe perioada de valabilitate a autorizației de construire, în scopul regularizării taxei și identificării datei de la care clădirile sunt supuse impozitării;*
- ✓ *Abateri referitoare la modul de stabilire, evidențiere, urmărire și încasare a veniturilor datorate bugetului local de către persoanele fizice și juridice, respectiv: impozit pe clădiri/terenuri, taxa pe clădiri/terenuri concesionate, închiriate, date în administrare ori în folosință, după caz, taxa/impozitul pe mijlocul de transport, taxa pentru afișaj în scop de reclamă și publicitate, taxa pentru eliberarea avizelor și autorizațiilor, etc.;*
- ✓ *Abateri privind vânzarea, închirierea și concesionarea unor active corporale;*
- ✓ *Neaplicarea sau aplicarea parțială a măsurilor de executare silită, nerespectarea termenelor prevăzute de lege pentru luarea măsurilor în vederea recuperării creanțelor de la contribuabilii cu datorii la bugetul general consolidat - bugetul local;*
- ✓ *Neefectuarea operațiunii de reevaluare a activelor fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor aflate în patrimoniul instituțiilor publice, cel puțin o dată la 3 ani, potrivit dispozițiilor legale în vigoare;*
- ✓ *Neîntocmirea/neactualizarea inventarului bunurilor din domeniul public al statului ulterior aprobărilor legale și nepublicarea în Monitorul Oficial;*
- ✓ *Caracterul formal al inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale entităților, inventarierea neatingându-și scopul, acela de stabilire a situației reale a acestora;*
- ✓ *Efectuarea de plăți fără existența documentelor justificative, întocmite conform legii, care să ateste exactitatea și realitatea sumelor datorate;*
- ✓ *Efectuarea de plăți pentru lucrări neexecutate / nerecepționate în cantitatea facturată și plătită, respectiv acceptarea la plată a unor lucrări executate neconform față de cerințele documentației de proiectare;*
- ✓ *Plăți nelegale urmare nerespectării clauzelor contractuale, respectiv necalcularea și neîncasarea penalităților pentru neexecutarea contractelor în termenul stabilit;*
- ✓ *Efectuarea de plăți nelegale prin includerea în salariul de bază al funcționarilor publici și personalului contractual din cadrul U.A.T., a indemnizației de dispozitiv;*
- ✓ *Plata unor drepturi de natură salarială care eludează cadrul legal în vigoare prin includerea în salariul de bază, a unei valori medii a drepturilor bănești din fondurile constituite în temeiul OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, în condițiile în care salariații respectivi nu au avut atribuții și nu au contribuit la administrarea creanțelor fiscale;*
- ✓ *Cheltuieli neprevăzute de legislația în vigoare, respectiv ajutoare de sărbători (Crăciun, Paște, 1 Iunie și 8 Martie) acordate funcționarilor publici, personalului contractual și personalului care ocupă funcții de demnitate publică;*
- ✓ *Nerespectarea prevederilor legale privind achizițiile publice, neutilizarea catalogului electronic publicat în SEAP și netransmiterea în SEAP a notificării cu privire la achiziția directă de lucrări;*
- ✓ *Abateri privind modul de aplicare a prevederilor legii privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia și a reglementărilor privind inventarierea bunurilor din domeniul public al statului.*

În conformitate cu prevederile punctului 260 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/29.05.2014, cu ocazia auditului financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale unităților administrativ -

teritoriale aferente exercițiului bugetar al anului 2016, au fost supuse auditării - prin sondaj și virările de credite bugetare/transferrile către entitățile care se află în subordinea acestora, sub aspectul fundamentării și justificării sumelor solicitate, al monitorizării și controlului utilizării acestor fonduri în condiții de legalitate, regularitate.

Printre **cauzele** care au condus la încălcarea prevederilor legale sunt: necunoașterea legislației financiar-contabile incidente, precum și a normelor de închidere a situațiilor financiare anuale; neefectuarea analizei datelor raportate prin conturile de evidență contabilă la data încheierii exercițiului bugetar; existența unui control intern deficitar privind formarea, administrarea, angajarea și utilizarea fondurilor publice.

În ceea ce privește *evaluarea controlului intern/managerial* s-au reținut în principal următoarele:

În cea mai mare parte a entităților auditate au fost elaborate proceduri de lucru, însă acestea nu au fost actualizate în permanență astfel încât să devină instrumente/dispozitive de control intern eficace. De asemenea s-a constatat întocmirea registrului riscurilor dar s-a remarcat neactualizarea acestuia și lipsa unei strategii în domeniul riscurilor și nestabilirea de responsabilități individuale specifice ceea ce a generat sincope în gestionarea riscurilor, respectiv neidentificarea riscurilor prioritare în vederea controlării adecvate a acestora.

Astfel, managementul riscurilor a fost cantonat la nivelul unor activități, fără a avea valențele managementului integrat, singurul capabil să deceleze ceea ce este important și prioritar pentru entitate, în ansamblul său, eficacitatea limitată a acțiunii manageriale fiind confirmată de abaterile de la legalitate și regularitate de natura celor constatate pe parcursul acțiunilor de audit efectuate.

În mod evident se impune consolidarea controlului intern prin revizuirea și analiza riscurilor pentru a se asigura monitorizarea continuă a situației riscurilor, respectiv stabilirea modului de a reacționa în fața riscurilor, adică de a pune în operă mijloace de control intern care să le atenueze posibilitatea de apariție sau consecințele pe care le-ar produce în cazul în care s-ar materializa.

Compartimentele de audit intern sunt dimensionate în general la nivelul unui singur post, unele posturi fiind neocupate, neasigurându-se astfel cadrul organizatoric necesar pentru auditarea tuturor activităților derulate la nivelul entității, cel puțin o dată la trei ani.

În plus, complexitatea și varietatea activităților derulate de entitățile auditate impun o creștere a calității profesionale a personalului care îndeplinește funcția de auditor intern, prin dobândirea unui nivel de cunoștințe suficient și adecvat, care să acopere toate funcțiile entității și care să permită auditorului intern să realizeze evaluări și examinări de calitate a activităților auditate.

Totodată se menține caracterul formal al controlului financiar preventiv propriu care, deși este una dintre formele sub care se exercită controlul intern/managerial asupra proiectelor de operațiuni cu implicații patrimoniale la nivelul entităților publice și care face parte din sfera răspunderii manageriale, nu se concretizează și într-o verificare de fond a operațiunilor supuse acestei forme de control, situație ce determină incapacitatea acestuia de a preveni, erorile, abaterile de la legalitate și regularitate.

În acte de audit/control întocmite au fost formulate recomandări ce au stat la baza măsurilor dispuse prin decizii și, în auditul financiar, au fost exprimate cu preponderență opinii contrare, față de conturile de execuție auditate, concluzia auditului fiind că situațiile financiare încheiate la 31.12.2016 nu oferă o imagine reală și fidelă a poziției financiare și a performanței, sub toate aspectele semnificative și operațiunile nu au fost conforme cu cadrul juridic sau reglementările specifice, nefiind emis niciun certificat de conformitate.

Pentru înlăturarea abaterilor de la legalitate și regularitate constatate, au fost emise un număr de 22 decizii conținând un număr total de 248 măsuri care privesc înlăturarea neregulilor financiar contabile constatate la entitățile verificate, stabilirea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor suplimentare ale bugetului local, precum și stabilirea întinderii prejudiciilor produse în patrimoniul bugetului local și urmărirea recuperării integrale a acestora, potrivit legii.

Principalele **recomandări** pentru înlăturarea neregulilor în activitatea financiar-contabilă și/sau fiscală controlată, respectiv pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora, au vizat:

❖ *Corectarea evidenței contabile a operațiunilor înregistrate în mod eronat și reflectarea în mod corespunzător a acestora în registrele de contabilitate obligatorii;*

❖ *Luarea măsurilor legale de stabilire, înregistrare, urmărire și încasare a veniturilor bugetului local în cadrul termenului legal de prescriere, precum și elaborarea și implementarea unor proceduri de lucru și de control intern al operațiunilor, inclusiv asigurarea funcționalității acestora astfel încât să se reducă riscul apariției erorilor în constituirea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor bugetului local;*

❖ *Regularizarea taxelor, datorate de beneficiarii autorizațiilor (persoane fizice și juridice) în funcție de valoarea finală a investiției;*

❖ *Elaborarea la nivelul entităților a unei strategii privind monitorizarea și evaluarea sistemică a riscurilor și a gradului de adecvare a controalelor interne la gestionarea riscurilor, precum și monitorizarea, coordonarea și îndrumarea metodologică a implementării și/sau dezvoltării sistemului de control intern/managerial respectiv a standardelor prevăzute de O.S.G.G. nr. 400/2015, astfel încât să conducă la o implementare unitară și completă a acestora la nivelul entităților;*

❖ *Luarea de măsuri privind realizarea operațiunilor de reevaluare a patrimoniului public și privat al UAT și înregistrarea rezultatelor acestora în evidența contabilă a entităților;*

❖ *Realizarea inventarului bunurilor imobile proprietate privată a statului și a drepturilor reale supuse inventarierii și preluarea rezultatului inventarierii în evidență conform prevederilor legale în vigoare;*

❖ *Inventarierea lucrărilor în curs de execuție la data de 31.12.2016 și reflectarea corectă a acestora în registrele de contabilitate obligatorii;*

❖ *Stabilirea întinderii prejudiciului și luarea măsurilor necesare pentru recuperarea integrală a acestuia, conform legii;*

❖ *Inventarierea imobilelor proprietate publică a municipiului și efectuarea demersurilor pentru intrarea în legalitate și totodată stabilirea, evidențierea și luarea măsurilor legale ce se impun, respectiv stabilirea întinderii prejudiciului și luarea măsurilor de recuperare a acestuia, determinat de nerealizarea de venituri prin folosința gratuită a unui bun din domeniul privat al municipiului, în condițiile în care Consiliul Local a fost lipsit de dreptul său de a exercita atribuțiile legale în ceea ce privește administrarea domeniului privat al UAT;*

❖ *Luarea măsurilor privind reglementarea situației juridice a terenurilor ținând cont de clauzele contractuale, aferente contractelor de concesiune, respectiv de asociere, precum și efectuarea demersurilor necesare și legale în vederea evaluării și înregistrării în evidența contabilă și cadastrală a tuturor terenurilor, care sunt în proprietatea UAT.*

În cele mai multe cazuri, reprezentanții unităților administrativ-teritoriale fie au contestat măsurile dispuse și s-au îndreptat împotriva Curții de Conturi a României, respectiv a Camerei de Conturi Timiș în vederea anulării de către instanțele de judecată a măsurilor dispuse, fie își însușesc abaterile constatate și se îndreaptă împotriva terțelor persoane fizice sau juridice pentru recuperarea prejudiciilor, procesele aflându-se în diverse stadii în instanță până la soluționare. În cazul celor finalizate, de cele mai multe ori aceste demersuri au fost soluționate în defavoarea entităților verificate, fiind demonstrată legalitatea și temeinicia măsurilor dispuse prin decizii, însă conducerea entităților tergiversează implementarea măsurilor dispuse, fapt ce explică numărul relativ redus al măsurilor implementate, cu consecințe în nerecuperarea integrală a prejudiciilor constatate în termenul legal de prescriere.

În același timp, prin măsurile dispuse pentru înlăturarea abaterilor de la prevederile legale în vigoare, a neregulilor și disfuncțiilor identificate de auditorii publici externi, Camera de Conturi Timiș a contribuit la îmbunătățirea managementului financiar și creșterea performanțelor în utilizarea fondurilor publice și a patrimoniului public și privat la nivelul unităților administrativ-teritoriale aflate pe raza teritorială a județului Timiș.

La prezentul raport sunt anexate *Lista entităților verificate și fișa sintetică* întocmită pentru fiecare entitate verificată cuprinzând rezultatele acțiunilor de audit/control desfășurate.